

惠州联韵声学科技股份有限公司
审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
（一）合并及母公司资产负债表.....	第 4—5 页
（二）合并及母公司利润表.....	第 6 页
（三）合并及母公司现金流量表.....	第 7 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表.....	第 8—11 页
三、财务报表附注.....	第 12—72 页



审计报告

天健审〔2018〕3-405号

惠州联韵声学科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了惠州联韵声学科技股份有限公司（以下简称联韵声学公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 8 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年 1—8 月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企业会计准则的规定编制，公允反映了联韵声学公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 8 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2016 年度、2017 年度、2018 年 1—8 月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，我们独立于联韵声学公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

联韵声学公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估联韵声学公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

联韵声学公司治理层（以下简称治理层）负责监督联韵声学公司的财务报告过程。

四、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对联韵声学公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披

露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致联韵声学公司不能持续经营。

（五）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。

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

 

中国注册会计师：

 

二〇一八年十一月三十日

资产负债表 (资产)

编制单位: 惠州联韵声学科技股份有限公司

会企01表
单位:人民币元

资 产	注 释 号	2018年8月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:							
货币资金	1	45,828,421.62	45,169,576.56	22,797,640.57	22,421,751.42	15,409,901.74	15,409,901.74
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							
应收票据及应收账款	2	44,526,315.46	105,528,688.01	35,115,606.28	45,181,310.14	97,298,023.54	97,298,023.54
预付款项	3	2,490,469.80	2,475,188.06	987,703.42	981,669.13	1,719,557.28	1,719,557.28
其他应收款	4	1,833,891.09	1,366,330.94	1,830,279.58	1,218,340.45	1,125,826.31	1,125,826.31
存货	5	67,710,805.36	66,296,642.24	59,540,085.11	55,264,710.34	46,633,447.14	46,633,447.14
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	6	230,724.83	230,724.83	207,790.68	50,000.00		
流动资产合计		162,620,628.16	221,067,150.64	120,479,105.64	125,117,781.48	162,186,756.01	162,186,756.01
非流动资产:							
可供出售金融资产							
持有至到期投资							
长期应收款							
长期股权投资			20,000,000.00		14,600,000.00		
投资性房地产							
固定资产	7	11,402,909.09	9,922,067.66	10,660,457.10	9,061,887.66	8,197,511.95	8,197,511.95
在建工程							
生产性生物资产							
油气资产							
无形资产	8	232,500.00	232,500.00				
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	9	2,724,048.49	208,219.43	3,243,091.49	301,280.47	172,599.80	172,599.80
递延所得税资产	10	6,790,738.88	6,225,321.63	6,615,638.59	5,766,975.62	463,415.74	463,415.74
其他非流动资产	11	99,100.20	85,350.20	1,119,537.48	1,119,537.48	39,000.00	39,000.00
非流动资产合计		21,249,296.66	36,673,458.92	21,638,724.66	30,849,681.23	8,872,527.49	8,872,527.49
资产总计		183,869,924.82	257,740,609.56	142,117,830.30	155,967,462.71	171,059,283.50	171,059,283.50

法定代表人:



会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章(深)

主管会计工作的负责人:

李 琼 妮

会计机构负责人:

李 成



资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：惠州联的声学科技股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

负债和所有者权益	注释 号	2018年8月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：							
短期借款	12	6,990,000.00	6,990,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00		
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							
应付票据及应付账款	13	80,882,000.06	157,989,557.30	81,051,555.72	96,524,365.82	101,845,370.36	101,845,370.36
预收款项	14	516,736.64	516,736.64				
应付职工薪酬	15	7,921,201.91	5,769,232.91	8,096,598.73	6,588,297.73	5,292,134.21	5,292,134.21
应交税费	16	1,108,218.11	871,853.02	1,946,331.10	1,926,950.10	1,792,197.57	1,792,197.57
其他应付款	17	1,061,139.66	664,893.86	594,207.25	533,807.41	397,547.29	397,547.29
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债							
流动负债合计		98,479,296.38	172,802,273.73	96,688,692.80	110,573,421.06	109,327,249.43	109,327,249.43
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	18	2,200,000.00		2,600,000.00			
递延所得税负债	10	550,000.00		650,000.00			
其他非流动负债							
非流动负债合计		2,750,000.00		3,250,000.00			
负债合计		101,229,296.38	172,802,273.73	99,938,692.80	110,573,421.06	109,327,249.43	109,327,249.43
所有者权益（或股东权益）：							
实收资本（或股本）	19	71,750,000.00	71,750,000.00	33,750,000.00	33,750,000.00	22,500,000.00	22,500,000.00
其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
资本公积	20	13,953,040.72	13,953,040.72	13,953,040.72	13,953,040.72	25,203,040.72	25,203,040.72
减：库存股							
其他综合收益							
专项储备							
盈余公积	21	1,407,058.55	1,407,058.55	1,407,058.55	1,407,058.55	1,407,058.55	1,407,058.55
一般风险准备							
未分配利润	22	-4,469,470.83	-2,171,763.44	-6,930,961.77	-3,716,057.62	12,621,934.80	12,621,934.80
归属于母公司所有者权益合计		82,640,628.44	84,938,335.83	42,179,137.50	45,394,041.65	61,732,034.07	61,732,034.07
少数股东权益							
所有者权益合计		82,640,628.44	84,938,335.83	42,179,137.50	45,394,041.65	61,732,034.07	61,732,034.07
负债和所有者权益总计		183,869,924.82	257,740,609.56	142,117,830.30	155,967,462.71	171,059,283.50	171,059,283.50

法定代表人：

张泽强

主管会计工作的负责人：

李盛

会计机构负责人：

李盛

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章(深)

利润表

编制单位：惠州联众科技股份有限公司

会企02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2018年1-8月		2017年度		2016年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	175,394,800.96	219,017,113.21	212,766,714.98	222,064,494.13	233,876,036.35	233,876,036.55
减：营业成本	1	155,553,363.59	201,169,641.15	183,263,488.51	189,943,055.44	200,127,911.86	200,127,911.86
税金及附加	2	722,259.80	583,656.48	1,485,606.67	1,452,471.67	1,376,881.89	1,376,881.89
销售费用	3	2,997,722.86	2,561,363.57	3,353,103.66	3,225,397.66	2,207,225.86	2,207,225.86
管理费用	4	6,239,622.40	4,785,387.21	9,623,937.96	7,327,629.23	6,389,195.48	6,389,195.48
研发费用	5	5,375,959.11	4,596,684.05	8,533,432.60	8,259,878.60	8,749,946.48	8,749,946.48
财务费用	6	-101,627.53	-94,557.13	-984,118.07	-964,879.48	-1,003,217.11	-1,003,217.11
其中：利息费用		441,295.57	441,295.57	359,613.80	359,613.80	125,925.10	125,925.10
利息收入		51,771.79	50,760.98	123,269.72	120,990.90	106,874.29	106,874.29
资产减值损失	7	3,193,297.81	3,196,788.50	35,392,766.02	35,357,065.85	1,581,218.47	1,581,218.47
加：其他收益	8	1,920,656.20	1,813.69	2,459,113.85	508,300.00		
投资收益（损失以“-”号填列）	9			3,902.74	3,902.74		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益							
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）							
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）							
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	-55,213.88	-55,213.88	-92,150.03	-92,150.03		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,281,458.93	2,164,749.19	-25,530,635.81	-22,116,072.13	14,446,873.62	14,446,873.62
加：营业外收入	11	-271,671.01	-271,954.63	2,263,430.54	2,262,375.96	953,532.69	953,532.69
减：营业外支出	12	16,550.91	0.03	85,899.08	85,841.06	18,438.05	18,438.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,993,237.01	1,892,794.53	-23,353,104.35	-19,939,537.23	15,381,968.26	15,381,968.26
减：所得税费用	13	531,746.07	348,500.35	-3,800,207.78	-3,601,544.81	1,311,382.76	1,311,382.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,461,490.94	1,544,294.18	-19,552,896.57	-16,337,992.42	14,070,585.50	14,070,585.50
（一）按经营持续性分类：							
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,461,490.94	1,544,294.18	-19,552,896.57	-16,337,992.42	14,070,585.50	14,070,585.50
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）		2,461,490.94		-19,552,896.57		14,070,585.50	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0.00					
五、其他综合收益的税后净额							
归属于母公司所有者的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							
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益							
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
4.现金流量套期损益的有效部分							
5.外币财务报表折算差额							
6.其他							
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额							
六、综合收益总额		2,461,490.94	1,544,294.18	-19,552,896.57	-16,337,992.42	14,070,585.50	14,070,585.50
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,461,490.94		-19,552,896.57		14,070,585.50	
归属于少数股东的综合收益总额							
七、每股收益：							
（一）基本每股收益		0.07		-0.58		0.42	
（二）稀释每股收益		0.07		-0.58		0.42	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位:惠州联创声学科技股份有限公司

会企03表

单位:人民币元

项 目	注释号	2018年1-8月		2017年度		2016年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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		182,373,169.57	182,944,408.88	223,089,514.04	223,902,211.86	212,404,201.27	212,404,201.27
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金							
经营活动现金流入小计	1	21,777,683.31	21,063,378.55	22,367,791.99	18,848,575.22	8,555,974.29	8,555,974.29
购买商品、接受劳务支付的现金		204,150,852.88	204,007,787.43	245,457,306.03	242,750,787.08	220,960,175.56	220,960,175.56
支付给职工以及为职工支付的现金		132,965,770.00	145,391,530.74	144,888,248.02	142,485,899.80	155,171,933.67	155,171,933.67
支付的各项税费		42,486,405.18	27,076,354.32	48,529,273.49	40,254,864.99	31,857,083.31	31,857,083.31
支付其他与经营活动有关的现金		7,063,444.26	5,788,981.28	12,730,738.46	12,698,605.96	12,712,322.70	12,712,322.70
经营活动现金流出小计	2	28,498,356.23	27,602,247.16	25,298,853.66	24,297,931.14	15,207,505.92	15,207,505.92
经营活动产生的现金流量净额		211,013,975.67	205,859,113.50	231,447,113.63	219,737,301.89	214,948,845.60	214,948,845.60
二、投资活动产生的现金流量:		-6,863,122.79	-1,851,326.07	14,010,192.40	23,013,485.19	6,011,329.96	6,011,329.96
收回投资收到的现金							
取得投资收益收到的现金		50,000.00	50,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,813.69	1,813.69	3,902.74	3,902.74		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				8,547.01	8,547.01	65,000.00	65,000.00
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		51,813.69	51,813.69	1,112,449.75	1,112,449.75	65,000.00	65,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,598,907.65	2,493,660.28	9,252,458.98	4,031,640.92	4,614,967.15	4,614,967.15
投资支付的现金		20,000,000.00	25,400,000.00	1,150,000.00	15,750,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		22,598,907.65	27,893,660.28	10,402,458.98	19,781,640.92	4,614,967.15	4,614,967.15
投资活动产生的现金流量净额		-22,547,093.96	-27,841,846.59	-9,290,009.23	-18,669,191.17	-4,549,967.15	-4,549,967.15
三、筹资活动产生的现金流量:							
吸收投资收到的现金		38,000,000.00	38,000,000.00				
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金							
取得借款收到的现金		4,990,000.00	4,990,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动现金流入小计		42,990,000.00	42,990,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00		
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	3,000,000.00				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		429,548.49	429,548.49	351,204.92	351,204.92		
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润							
支付其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动现金流出小计		3,429,548.49	3,429,548.49	351,204.92	351,204.92		
筹资活动产生的现金流量净额		39,560,451.51	39,560,451.51	4,648,795.08	4,648,795.08		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		57,292.55	57,292.55	-94,544.81	-94,544.81	14,732.51	14,732.51
五、现金及现金等价物净增加额		10,207,527.31	9,924,571.40	9,274,433.44	8,898,544.29	1,476,095.32	1,476,095.32
加:期初现金及现金等价物余额		15,586,762.28	15,210,873.13	6,312,328.84	6,312,328.84	4,836,233.52	4,836,233.52
六、期末现金及现金等价物余额		25,794,289.59	25,135,444.53	15,586,762.28	15,210,873.13	6,312,328.84	6,312,328.84

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

第 7 页 共 72 页

cninf
巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

合并所有者权益变动表

编制单位：惠州联创光电科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年1-8月											2017年度																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
	归属于母公司所有者权益										少数股 东 权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股 东 权益	所有者权益合计																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
	实收资本 (或股本)	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	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
一、上年期末余额	33,750,000.00										13,953,040.72													1,407,058.55																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					

法定代表人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章(第)

主管会计工作的负责人：

第 8 页 共 72 页

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位: 惠州盛源科技股份有限公司

会合04表
单位: 人民币元

	实收资本 (或股本)	其他权益工具			归属于母公司所有者权益							少数股东 权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润		
一、上年期末余额	22,500,000.00				25,203,040.72						-41,592.15		47,661,448.57
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	22,500,000.00				25,203,040.72						-41,592.15		47,661,448.57
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,407,058.55		12,663,526.95		14,070,585.50
(一) 综合收益总额											12,663,526.95		12,663,526.95
(二) 所有者投入和减少资本											14,070,585.50		14,070,585.50
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									1,407,058.55		-1,407,058.55		
1. 提取盈余公积									1,407,058.55		-1,407,058.55		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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、本期末余额	22,500,000.00				25,203,040.72				1,407,058.55		12,621,934.80		61,732,034.07

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

张泽锋

李盛

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章(深)

李盛

李盛

母公司所有者权益变动表

编制单位：惠州联韵声学科技股份有限公司

会企04表

单位：人民币元

项 目	2018年1-8月									2017年度								
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	33,750,000.00		13,953,040.72				1,407,058.55	-3,716,057.62	45,394,041.65	22,500,000.00		25,203,040.72				1,407,058.55	12,621,934.80	61,732,034.07
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年期初余额	33,750,000.00		13,953,040.72				1,407,058.55	-3,716,057.62	45,394,041.65	22,500,000.00		25,203,040.72				1,407,058.55	12,621,934.80	61,732,034.07
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	38,000,000.00							1,544,294.18	39,544,294.18	11,250,000.00		-11,250,000.00					-16,337,992.42	-16,337,992.42
(一) 综合收益总额								1,544,294.18	1,544,294.18								-16,337,992.42	-16,337,992.42
(二) 所有者投入和减少资本	38,000,000.00								38,000,000.00									
1. 所有者投入的普通股	38,000,000.00								38,000,000.00									
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. 对所有者(或股东)的分配																		
3. 其他																		
(四) 所有者权益内部结转										11,250,000.00		-11,250,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)										11,250,000.00		-11,250,000.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)																		
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	71,750,000.00		13,953,040.72				1,407,058.55	-2,171,763.44	84,938,335.83	33,750,000.00		13,953,040.72				1,407,058.55	-3,716,057.62	45,394,041.65

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 10 页 共 72 页

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章(深)

cninf
巨潮资讯
www.cninfo.com.cn



母公司所有者权益变动表

编制单位：贵州联众科技股份有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	22,500,000.00				25,203,040.72					-41,592.15	47,661,448.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	22,500,000.00				25,203,040.72						
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-41,592.15	47,661,448.57
(一) 综合收益总额									1,407,058.55	12,663,526.95	14,070,585.50
(二) 所有者投入和减少资本										14,070,585.50	14,070,585.50
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											
1. 提取盈余公积									1,407,058.55	-1,407,058.55	
2. 对所有者(或股东)的分配									1,407,058.55	-1,407,058.55	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	22,500,000.00				25,203,040.72				1,407,058.55	12,621,934.80	61,732,034.07

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



会计师事务所(特殊普通合伙)
审技之章(深)



第 11 页 共 72 页

李盛



惠州联韵声学科技股份有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2018 年 8 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

惠州联韵声学科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原惠州市联韵电子科技有限公司（以下简称联韵有限公司），联韵有限公司系由张泽峰、郭锐强、潘立新共同出资组建，于 2009 年 1 月 5 日在惠州市惠城区工商行政管理局登记注册，取得注册号 441302000028552 的企业法人营业执照。成立时注册资本 100.00 万元。联韵有限公司以 2015 年 9 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 12 月 9 日在惠州市惠城区工商行政管理局登记注册，总部位于广东省惠州市。公司现持有统一社会信用代码为 91441302682495521E 的营业执照，注册资本 7,175.00 万元，股份总数 7,175 万股（每股面值 1 元）。

本公司属电声行业。主要经营活动为耳机的研发、生产和销售。产品主要有：免提耳机、陶瓷耳机、头戴耳机、降噪耳机、蓝牙耳机等。

本财务报表业经公司 2018 年 11 月 30 日第一届第二十一次董事会批准对外报出。

本公司将贵州联韵声学科技有限公司（以下简称贵州联韵）、LYAND ACOUSTIC TECHNOLOGH INC 纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 8 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

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

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动收益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产,并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:(1)放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产;(2)未放弃对该金融资产控制的,按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资

产，并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

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

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十一) 应收款项

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	期末余额达到 100 万以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项
------------------	--------------------------------------

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
----------------------	--------------------------------------

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
3 个月以内	2.00	5.00
3 个月-1 年	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

注：公司将坏账政策按照收购方“湖北瀛通通讯线材股份有限公司”坏账政策调整一致，对账龄组合，公司原账龄分析法计提坏账准备的方法如下：

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 其他方法

组合名称	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	0.00	0.00

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）划分为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

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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记

的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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。

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

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有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的份额确定初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的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的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新

计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	8	5	11.88
其他设备	年限平均法	5	5	9.50

注：公司将折旧政策按照收购方“湖北瀛通通讯线材股份有限公司”折旧政策调整一致，公司原各类固定资产及折旧方法如下：

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
软件	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

本公司的研发项目从前期调研到成熟应用，需经过调研、论证、立项、前期研究工作（包括配方及工艺设计、设备选型、制定技术标准等）、初样试制、正样试制、试产、设计定型等若干阶段。本公司以正式样品试制完成作为研究阶段和开发阶段的划分依据。正样试制成功后评审通过后，项目负责人提交《研制总结报告》后进入正式开发阶段，研发费用方可资本化。设计定型阶段结束，技术通过各项性能检测和实用性评估，并具备规模化生产的能力，已研发成熟、是否投入生产依据市场需求而定，达到这一阶段即可确认为无形资产（需提供检测报告、评估报告、专利证书、销售发票等资料）。

（十九）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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

益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 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作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对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;

2) 设定受益计划存在资产的,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,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;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠

的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的

权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十四）收入

1. 收入确认原则

销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售耳机等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，经与客户对账无误后确认收入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十五）政府补助

1. 2017 年度和 2018 年 1-8 月

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用

或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

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

2. 2016 年度

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十七) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始

直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2018 年 1-8 月	2017 年	2016 年
贵州联韵智能声学科技有限公司	25%	25%	25%
本公司	15%	15%	15%
LYAND ACOUSTIC TECHNOLOGH INC	20%	20%	20%

(二) 税收优惠

2015 年 10 月 10 日本公司被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合认证为高新技术企业，并颁发编号为 GR201544001422 号的高新技术企业证书，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及实施条例第

三十九条规定，本公司已向惠城区国家税务分局备案，本公司 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-8 月按 15% 的税率缴纳企业所得税，2018 年已通过高新技术企业复审，待公示。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 8 月 31 日财务报表数，本期指 2018 年 1-8 月。母公司同。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	13,082.76	171,594.67
银行存款	45,781,206.83	15,415,167.61
其他货币资金	34,132.03	7,210,878.29
合 计	45,828,421.62	22,797,640.57
其中：存放在境外的款项总额		

（2）其他说明

期末其他货币资金为银行承兑汇票保证金账户余额，银行存款中定期存单金额为 2,000.00 万元，期限：2018 年 8 月 31 日至 2019 年 8 月 31 日，用于股东借款质押，详见本财务报表附注资产负债表日后事项说明。

2. 应收票据及应收账款

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	640,437.78	2,000,000.00
应收账款	43,885,877.68	33,115,606.28
合 计	44,526,315.46	35,115,606.28

（2）应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	640,437.78		640,437.78	2,000,000.00		2,000,000.00
商业承兑汇票				5,000,000.00	5,000,000.00	
合 计	640,437.78		640,437.78	7,000,000.00	5,000,000.00	2,000,000.00

2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	9,717,331.51	
小 计	9,717,331.51	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况

项 目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	5,000,000.00
小 计	5,000,000.00

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	37,634,565.22	45.60	37,634,565.22	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	44,787,124.81	54.26	901,247.13	2.01	43,885,877.68
单项金额不重大但单项计提坏账准备	114,836.09	0.14	114,836.09	100.00	
合 计	82,536,526.12	100.00	38,650,648.44	46.83	43,885,877.68

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备	31,597,254.67	48.24	31,597,254.67	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	33,793,018.80	51.59	677,412.52	2.00	33,115,606.28
单项金额不重大但单项计提坏账准备	114,836.09	0.17	114,836.09	100.00	
合 计	65,505,109.56	100.00	32,389,503.28	49.45	33,115,606.28

② 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
东莞市金铭电子有限公司	27,041,985.94	27,041,985.94	100.00	该公司陷入财务危机，预计应收账款难以收回
东莞金卓通信科技有限公司	10,592,579.28	10,592,579.28	100.00	该公司陷入财务危机，预计应收账款难以收回
小 计	37,634,565.22	37,634,565.22	100.00	

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3 个月以内	44,663,302.62	893,266.05	2.00
3 个月-1 年	88,022.75	4,401.14	5.00
1-2 年	35,799.44	3,579.94	10.00
小 计	44,787,124.81	901,247.13	2.01

④ 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
夏新科技有限责任公司	114,836.09	114,836.09	100.00	该公司资不抵债，应收账款预计无法收回。
小 计	114,836.09	114,836.09	100.00	

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 6,261,145.16 元。

3) 本期实际核销的应收账款情况

本期应收账款无核销。

4) 应收账款金额前 5 名情况

排名	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
1	东莞市金铭电子有限公司	27,041,985.94	32.78	27,041,985.94
	东莞金卓通信科技有限公司	10,592,579.28	12.83	10,592,579.28
	小 计	37,634,565.22	45.61	37,634,565.22
2	东莞市欧珀精密电子有限公司	23,270,844.94	28.19	465,416.90
3	东莞耳一号声学科技有限公司	7,719,301.59	9.35	154,386.03
4	耳一号声学科技(深圳)有限公司	6,454,457.48	7.82	129,089.15
5	东莞华贝电子科技有限公司	3,757,345.84	4.55	75,146.92
	合 计	78,836,515.07	95.52	38,458,604.22

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,490,469.80	100.00		2,490,469.80	987,703.42	100.00		987,703.42
合 计	2,490,469.80	100.00		2,490,469.80	987,703.42	100.00		987,703.42

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
深圳硕贝德精密技术股份有限公司	376,435.35	15.12
河源龙记金属制品有限公司	257,559.51	10.34
深圳中电国际信息科技有限公司	253,252.29	10.17
中国石化销售有限公司广东惠州石油分公司	325,811.22	13.08
广东电网有限责任公司惠州供电局	159,138.95	6.39
小 计	1,372,197.32	55.10

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	1,833,891.09	1,830,279.58
合 计	1,833,891.09	1,830,279.58

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,060,609.86	100.00	226,718.77	11.00	1,833,891.09
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	2,060,609.86	100.00	226,718.77	11.00	1,833,891.09

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,286,136.41	1.00	455,856.83	19.94	1,830,279.58
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	2,286,136.41	1.00	455,856.83	19.94	1,830,279.58

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,578,844.36	78,942.22	5.00
1-2 年	237,765.50	23,776.55	10.00
2-3 年	100,000.00	30,000.00	30.00
3-4 年	100,000.00	50,000.00	50.00
5 年以上	44,000.00	44,000.00	100.00
小 计	2,060,609.86	226,718.77	11.00

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-229,138.06 元。

3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期其他应收款无核销。

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,464,000.00	1,459,000.00
应收政府补助		531,994.38
备用金	490,866.96	265,165.18
应收暂付款	26,447.91	7,367.52
其他	79,294.99	22,609.33
合 计	2,060,609.86	2,286,136.41

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
东莞市欧珀精密电子有限公司	保证金	1,000,000.00	1-4 年	48.53	95,000.00
广州市穗晨实业有限公司	押金	100,000.00	2-3 年	4.85	30,000.00
贵州省清镇手工业综合加工厂	保证金	180,000.00	1 年以内	8.74	9,000.00
长顺县供电局	保证金	140,000.00	1-2 年	6.79	14,000.00
李奎华	备用金	75,271.50	1 年以内	3.65	3,763.58
小 计		1,495,271.50		72.56	151,763.58

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,998,798.03	482,059.93	13,516,738.10	9,338,218.92	141,148.45	9,197,070.47
在产品	13,204,346.99	1,192,019.66	12,012,327.33	10,623,219.13	495,695.74	10,127,523.39
库存商品	14,981,071.00		14,981,071.00	11,285,949.15		11,285,949.15

发出商品	23,677,044.03		23,677,044.03	21,517,675.10		21,517,675.10
委托加工物资	3,523,624.90		3,523,624.90	7,411,867.00		7,411,867.00
合 计	69,384,884.95	1,674,079.59	67,710,805.36	60,176,929.30	636,844.19	59,540,085.11

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	141,148.45	482,059.93		141,148.45		482,059.93
库存商品	495,695.74	696,323.92				1,192,019.66
小 计	636,844.19	1,178,383.85		141,148.45		1,674,079.59

2) 本期转销存货跌价准备的原因说明

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	存货的可变现净值低于存货的账面价值	生产领用或实现销售

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
未抵增值税		144,683.84
预缴所得税	230,724.83	
其他		63,106.84
合 计	230,724.83	207,790.68

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	11,402,909.09	10,660,457.10
合 计	11,402,909.09	10,660,457.10

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	机器设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	12,624,642.99	3,590,499.41	591,907.83	1,325,131.05	18,132,181.28
本期增加金额	1,743,226.43	435,044.02		289,279.88	2,467,550.33
1) 购置	1,743,226.43	435,044.02		289,279.88	2,467,550.33
本期减少金额			112,649.57		112,649.57
1) 处置或报废			112,649.57		112,649.57
期末数	14,367,869.42	4,025,543.43	479,258.26	1,614,410.93	20,487,082.04
累计折旧					
期初数	5,211,088.08	1,422,393.03	128,725.36	709,517.71	7,471,724.18
本期增加金额	1,050,913.27	422,217.07	45,962.60	142,170.83	1,661,263.77
1) 计提	1,050,913.27	422,217.07	45,962.60	142,170.83	1,661,263.77
本期减少金额			48,815.00		48,815.00
1) 处置或报废			48,815.00		48,815.00
期末数	6,262,001.35	1,844,610.10	125,872.96	851,688.54	9,084,172.95
减值准备					
账面价值					
期末账面价值	8,105,868.07	2,180,933.33	353,385.30	762,722.39	11,402,909.09
期初账面价值	7,413,554.91	2,168,106.38	463,182.47	615,613.34	10,660,457.10

2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,695,983.66	1,297,136.97		1,398,846.69
专用设备	904,003.74	482,139.38		421,864.36
其他设备	74,925.42	62,301.08		12,624.34
小 计	3,674,912.89	1,841,577.43		1,833,335.39

8. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	1,342,262.01	1,342,262.01
1) 购置	1,342,262.01	1,342,262.01
本期减少金额		
期末数	1,342,262.01	1,342,262.01
累计摊销		
期初数		
本期增加金额	126,855.15	126,855.15
1) 计提	126,855.15	126,855.15
本期减少金额		
期末数	126,855.15	126,855.15
减值准备		
期初数		
本期增加金额	982,906.86	982,906.86
1) 计提	982,906.86	982,906.86
本期减少金额		
期末数	982,906.86	982,906.86
账面价值		
期末账面价值	232,500.00	232,500.00
期初账面价值		

9. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
二楼办公室 装修工程	107,874.92		43,149.92		64,725.00
铁皮房装修	193,405.55		49,911.12		143,494.43

厂房装修	2,899,788.23		454,868.72		2,444,919.51
流水线安装	42,022.79	35,170.94	6,284.18		70,909.55
合 计	3,243,091.49	35,170.94	554,213.94		2,724,048.49

10. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
资产减值准备	41,534,353.66	6,233,374.00	38,482,204.30	5,775,900.66
可抵扣亏损	2,229,459.50	557,364.88	3,358,951.69	839,737.93
合 计	43,763,813.16	6,790,738.88	41,841,155.99	6,615,638.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入递延收益的应税政府补助	2,200,000.00	550,000.00	2,600,000.00	650,000.00
合 计	2,200,000.00	550,000.00	2,600,000.00	650,000.00

11. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
SAP 软件预付款		968,799.47
设备预付款	99,100.20	150,738.01
合 计	99,100.20	1,119,537.48

12. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
质押及保证借款	4,990,000.00	
保证借款		3,000,000.00
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	6,990,000.00	5,000,000.00

(2) 其他说明

公司 2018 年自广东南粤银行股份有限公司借款 4,990,000.00 元，借款期限为 2018 年 6 月 28 日至 2019 年 6 月 28 日，为质押及保证借款，具体情况如下：

保证人：张泽锋、深圳市金立通信设备有限公司、东莞市金铭电子有限公司、东莞市金卓通信科技有限公司、刘立荣、何大兵。

质押人及质押物：本公司以名下买方为：“东莞市欧泊精密电子有限公司、深圳市金立通信设备有限公司、东莞市金铭电子有限公司、东莞市金卓通信科技有限公司”的所有应收账款作为质押物，取得最高融资额度为人民币 500.00 万元。

13. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据		12,878,595.03
应付账款	80,882,000.06	68,172,960.69
合 计	80,882,000.06	81,051,555.72

(2) 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		12,878,595.03
合 计		12,878,595.03

(3) 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	74,934,649.98	62,364,876.80
委托加工费	5,230,913.95	4,379,289.79
设备款	584,958.07	1,428,794.10
费用款	131,478.06	
合 计	80,882,000.06	68,172,960.69

14. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	516,736.64	
合 计	516,736.64	

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	8,096,598.73	42,030,629.98	42,206,026.80	7,921,201.91
离职后福利—设定提存计划		264,845.19	264,845.19	
合 计	8,096,598.73	42,295,475.17	42,470,871.99	7,921,201.91

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,490,582.42	39,225,314.14	39,579,486.56	6,136,410.00
职工福利费	1,606,016.31	2,689,392.91	2,510,617.31	1,784,791.91
社会保险费		86,902.93	86,902.93	
其中：医疗保险费		77,054.88	77,054.88	
工伤保险费		8,990.79	8,990.79	
生育保险费		857.26	857.26	
住房公积金		29,020.00	29,020.00	
小 计	8,096,598.73	42,030,629.98	42,206,026.80	7,921,201.91

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		255,507.04	255,507.04	
失业保险费		9,338.15	9,338.15	
小 计		264,845.19	264,845.19	

16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	965,716.36	857,894.88
企业所得税		779,605.42
代扣代缴个人所得税	18,428.39	33,961.58

城市维护建设税	43,866.38	150,503.63
教育费附加	28,740.54	64,501.54
地方教育附加	19,160.35	43,001.05
印花税	32,306.09	16,863.00
合 计	1,108,218.11	1,946,331.10

17. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	11,747.08	8,408.88
其他应付款	1,049,392.58	585,798.37
合 计	1,061,139.66	594,207.25

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	11,747.08	8,408.88
合 计	11,747.08	8,408.88

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付费用	810,396.14	553,010.29
押金保证金	11,066.00	301.00
应付暂收款	33,584.60	
其他	194,345.84	32,487.08
合 计	1,049,392.58	585,798.37

18. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,600,000.00		400,000.00	2,200,000.00	厂房装修补助
合 计	2,600,000.00		400,000.00	2,200,000.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
厂房装修补助	2,600,000.00		400,000.00	2,200,000.00	与资产相关
小 计	2,600,000.00		400,000.00	2,200,000.00	

[注]: 政府补助本期计入当期损益或金额情况详见本财务报表附注合并财务报表项目其他之政府补助说明。

19. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2018.8.31	2017.12.31	2016.12.31
未流通股份	71,750,000.00	33,750,000.00	22,500,000.00
其中: 境内法人持股	71,750,000.00	6,581,250.00	4,387,500.00
境内自然人持股		27,168,750.00	18,112,500.00
合 计	71,750,000.00	33,750,000.00	22,500,000.00

(2) 本期变动情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
张泽锋	12,361,781.00		12,361,781.00	
潘立新	6,656,343.00		6,656,343.00	
郭锐强	8,150,626.00		8,150,626.00	
惠州联盈通企业管理 合伙企业(有限合伙)	6,581,250.00	7,410,000.00		13,991,250.00
长兴爱韵企业管理中 心(有限合伙)		57,758,750.00		57,758,750.00
合 计	33,750,000.00	65,168,750.00	27,168,750.00	71,750,000.00

(3) 其他说明

1) 2017 年 6 月 16 日, 根据本公司 2016 年度权益分配方案: 以公司现有总股本 22,500,000 股为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股, 转增后股本 33,750,000.00 元, 转增后资本公积为 13,953,040.72 元。

2) 2018 年 8 月 16 日, 原股东张泽锋、郭锐强、潘立新分别将所持本公司 12,361,781

股、8,150,626股、6,656,343股股份转让给长兴爱韵企业管理中心(有限合伙)，转让价款分别为人民币1,318.68万元、869.40万元、709.92万元，转让后长兴爱韵企业管理中心(有限合伙)持有本公司27,168,750股股份，占注册资本的80.50%。惠州联盈通企业管理合伙企业(有限合伙)持有本公司6,581,250股股份，占注册资本的19.50%。

3) 2018年8月29日，本公司向原股东长兴爱韵企业管理中心(有限合伙)和惠州联盈通企业管理合伙企业(有限合伙)增发股份3,800万股，其中长兴爱韵企业管理中心(有限合伙)以人民币3,059.00万元认购3,059万股增发股份；惠州联盈通企业管理合伙企业(有限合伙)以人民币741.00万元认购741万股增发股份。本次股份增发完成后，公司注册资本变更为7,175.00万元人民币，股本总额为7,175万股，其中长兴爱韵企业管理中心(有限合伙)持有本公司股份5,775.875万股，占本次股份增发后股本总额的80.50%；惠州联盈通企业管理合伙企业(有限合伙)持有本公司股份1,399.125万股，占本次股份增发后股本总额的19.50%。

20. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2018.8.31	2017.12.31	2016.12.31
股本溢价	13,953,040.72	13,953,040.72	25,203,040.72
合 计	13,953,040.72	13,953,040.72	25,203,040.72

(2) 其他说明

2017年度资本公积转增股本详见本财务报表附注合并财务报表项目注释股本之说明。

21. 盈余公积

项 目	2018.8.31	2017.12.31	2016.12.31
法定盈余公积	1,407,058.55	1,407,058.55	1,407,058.55
合 计	1,407,058.55	1,407,058.55	1,407,058.55

22. 未分配利润

项 目	2018.8.31	2017.12.31	2016.12.31
期初未分配利润	-6,930,961.77	12,621,934.80	-41,592.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,461,490.94	-19,552,896.57	14,070,585.50

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2018 年 1-8 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	172,416,769.10	154,429,987.04	211,740,568.53	182,536,378.16
其他业务收入	2,978,031.86	1,123,376.55	1,026,146.45	727,110.35
合 计	175,394,800.96	155,553,363.59	212,766,714.98	183,263,488.51

(续上表)

项 目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务收入	233,766,296.27	200,053,736.05
其他业务收入	109,740.28	74,175.81
合 计	233,876,036.55	200,127,911.86

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2018 年 1-8 月

排名	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
1	东莞市欧珀精密电子有限公司	78,274,601.07	44.62
2	耳一号声学科技(深圳)有限公司	61,473,744.95	35.05
3	东莞耳一号声学科技有限公司	7,950,565.22	4.53
4	东莞华贝电子科技有限公司	7,411,285.27	4.23
5	深圳市诚壹科技有限公司	4,518,996.12	2.58
	合 计	159,629,192.63	91.01

2) 2017 年度

排名	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
1	东莞市欧珀精密电子有限公司	122,795,955.70	57.71
2	东莞市金铭电子有限公司	31,054,025.96	14.59
	东莞金卓通信科技有限公司	10,633,558.50	5.00
	小 计	41,687,584.46	19.59

3	耳一号声学科技（深圳）有限公司	20,232,492.63	9.51
4	东莞华贝电子科技有限公司	7,761,605.54	3.65
5	太阳谷（香港）有限公司	5,426,395.79	2.55
	合 计	197,904,034.12	93.01

3) 2016 年度

排名	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
1	东莞市欧珀精密电子有限公司	146,348,038.11	62.58
2	东莞市金铭电子有限公司	35,425,137.12	15.15
	东莞金卓通信科技有限公司	18,455,908.05	7.89
	小 计	53,881,045.17	23.04
3	深圳市中诺通讯有限公司	11,355,228.91	4.86
4	东莞华贝电子科技有限公司	9,691,012.66	4.14
5	惠州 TCL 移动通信有限公司	2,699,516.52	1.15
	合 计	223,974,841.37	95.77

2. 税金及附加

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	329,756.32	767,822.05	753,605.70
教育费附加	152,990.10	329,066.59	322,973.87
地方教育费附加	101,993.39	219,377.73	215,315.91
印花税	137,519.99	169,340.30	84,986.41
合 计	722,259.80	1,485,606.67	1,376,881.89

3. 销售费用

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
运杂费	2,101,898.27	1,815,933.36	1,096,251.93
广告费	423,402.15	340,313.63	36,980.39
职工薪酬	364,293.81	729,626.06	412,043.83

业务招待费	41,306.06	279,827.41	373,790.73
差旅费	60,256.87	89,543.50	77,089.64
其他	6,565.70	97,859.70	211,069.34
合 计	2,997,722.86	3,353,103.66	2,207,225.86

4. 管理费用

(1) 明细情况

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	2,718,956.59	5,206,174.54	2,612,679.95
咨询服务费	1,003,081.54	956,751.66	1,634,823.81
业务招待费	657,630.96	364,492.25	54,619.80
租赁费	504,160.60	559,421.48	292,941.20
折旧及摊销	291,550.85	470,617.60	316,456.87
差旅费	274,559.43	450,360.42	151,569.54
保安服务费	172,347.54	272,818.64	310,909.32
办公费	119,709.63	652,145.23	673,297.75
其他	497,625.26	765,891.76	551,760.70
税费			25,168.95
合 计	6,239,622.40	9,698,673.58	6,624,227.89

(2) 其他说明

根据财政部《增值税会计处理》(财会〔2016〕22号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5月及之后的印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

5. 研发费用

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
人员人工费	1,793,192.90	4,580,650.39	3,673,361.18
直接材料投入	2,916,872.15	2,697,444.83	3,552,527.66
折旧与摊销	179,133.24	346,060.57	312,022.37

装备调试费	310,200.13	736,089.36	779,426.08
其他费用	176,560.69	98,451.83	197,576.78
合 计	5,375,959.11	8,458,696.98	8,514,914.07

6. 财务费用

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	441,295.57	359,613.80	125,925.10
减：利息收入	51,771.79	123,269.72	106,874.29
汇兑损益	-57,292.55	94,544.81	-14,732.51
现金折扣	-514,064.32	-1,353,700.31	-1,044,536.22
手续费及其他	80,205.56	38,693.35	37,000.81
合 计	-101,627.53	-984,118.07	-1,003,217.11

7. 资产减值损失

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	1,032,007.10	35,233,206.68	1,231,210.59
存货跌价损失	1,178,383.85	159,559.34	350,007.88
无形资产减值损失	982,906.86		
合 计	3,193,297.81	35,392,766.02	1,581,218.47

8. 其他收益

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度	计入本期非经常性损益的金额
长顺县投资促进局租房补贴	1,378,501.20	1,550,813.85		1,378,501.20
长顺县人民政府装修补助	400,000.00	400,000.00		400,000.00
长顺县人民政府物流补贴	142,155.00			142,155.00
广东省研究开发省级财政补助		508,300.00		
合 计	1,920,656.20	2,459,113.85		1,920,656.20

2017年度和2018年1-8计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
理财产品收益	1,813.69	3,902.74	
合 计	1,813.69	3,902.74	

10. 资产处置收益

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-55,213.88	-92,150.03		-55,213.88
合 计	-55,213.88	-92,150.03		-55,213.88

11. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-335,935.00	2,009,800.00	449,100.00	-335,935.00
无法支付的款项			414,416.94	
其他	64,263.99	253,630.54	90,015.75	64,263.99
合 计	-271,671.01	2,263,430.54	953,532.69	-271,671.01

(2) 政府补助明细

补助项目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
惠州市科技局知识产权补助金	2,800.00			与收益相关
财政局专项资金补助	10,365.00			与收益相关
退 2016 年高新技术企业培育补助	-349,100.00			与收益相关
新三板挂牌专项奖励费		500,000.00		与收益相关
新三板挂牌财政补助款		1,500,000.00		与收益相关
商标专利补助		7,300.00		与收益相关

惠州科技工业和信息化局奖励金		2,500.00		与收益相关
高新技术企业认定补助			100,000.00	与收益相关
高新技术企业培育补助			349,100.00	与收益相关
小 计	-335,935.00	2,009,800.00	449,100.00	-

2016 年度、2017 年度和 2018 年 1-8 月计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

12. 营业外支出

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			237.55	
对外捐赠	13,000.00			13,000.00
其他	3,550.91	85,899.08	18,200.50	3,550.91
合 计	16,550.91	85,899.08	18,438.05	16,550.91

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	806,846.36	1,702,015.07	1,531,668.33
递延所得税费用	-275,100.29	-5,502,222.85	-220,285.57
合 计	531,746.07	-3,800,207.78	1,311,382.76

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
利润总额	2,993,237.01	-23,353,104.35	15,381,968.26
按母公司税率计算的所得税费用	448,985.55	-3,502,965.65	2,307,295.24
子公司适用不同税率的影响	110,044.25	-341,356.71	
调整以前期间所得税的影响			-760,036.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	51,544.00	8,000.30	385,844.87

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			-87,971.20
存货跌价转销的影响	21,172.27		104,868.40
递延收益的影响	-100,000.00	650,000.00	
研发费加计扣除的影响		-613,885.72	-638,618.55
所得税费用	531,746.07	-3,800,207.78	1,311,382.76

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
收到的政府补助	672,257.95	6,035,037.95	449,100.00
收到的利息收入	51,771.79	123,269.72	106,874.29
收到的其他营业外收入		53,278.81	
收到的往来款	21,053,653.57	16,156,205.51	8,000,000.00
合 计	21,777,683.31	22,367,791.99	8,555,974.29

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
支付的费用	6,282,092.32	8,425,319.12	6,631,110.04
支付的往来款	21,854,163.91	16,873,534.54	8,576,395.88
退回政府补助	349,100.00		
支付的捐赠款	13,000.00		
合 计	28,498,356.23	25,298,853.66	15,207,505.92

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-8 月	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	2,461,490.94	-19,552,896.57	14,070,585.50

加：资产减值准备	3,193,297.81	35,392,766.02	1,581,218.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,661,263.77	2,046,101.00	1,537,702.35
无形资产摊销	126,855.15		2,494.18
长期待摊费用摊销	554,213.94	608,358.87	21,574.96
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)	55,213.88	92,150.03	237.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	384,003.02	454,158.61	111,192.59
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,813.69	-3,902.74	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-175,100.29	-6,152,222.85	-220,285.57
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-100,000.00	650,000.00	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,207,955.65	-13,066,197.31	-16,683,613.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,040,684.14	26,976,611.17	-45,095,670.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	226,092.47	-13,434,733.83	50,685,893.38
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-6,863,122.79	14,010,192.40	6,011,329.96
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	25,794,289.59	15,586,762.28	6,312,328.84
减：现金的期初余额	15,586,762.28	6,312,328.84	4,836,233.52
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	10,207,527.31	9,274,433.44	1,476,095.32

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018.08.31	2017.12.31	2016.12.31
1) 现金	25,794,289.59	15,586,762.28	6,312,328.84
其中：库存现金	13,082.76	171,594.67	122,282.21
可随时用于支付的银行存款	25,781,206.83	15,415,167.61	6,190,046.63
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	25,794,289.59	15,586,762.28	6,312,328.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
背书转让的商业汇票金额		3,551,655.64	883,190.47
其中：支付货款		3,551,655.64	883,190.47

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	34,132.03	承兑汇票保证金
货币资金	20,000,000.00	股东借款质押
应收票据及应收账款	5,000,000.00	质押借款
合 计	25,034,132.03	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			1,288,756.65
其中：美元	188,839.88	6.8246	1,288,756.65
应收票据及应收账款			360,342.84
其中：美元	52,800.58	6.8246	360,342.84

3. 政府补助

(1) 明细情况

2018 年 1-8 月

1) 与资产相关的政府补助

① 总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
长顺县人民政府装修补助	2,600,000.00		400,000.00	2,200,000.00	其他收益	[注 1]
小 计	2,600,000.00		400,000.00	2,200,000.00		

注 1：公司 2017 年收到贵州省长顺县人民政府拨付厂房车间装修补贴 300 万元，公司划分为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按 5 年分期摊销计入损益。

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
长顺县投资促进局租房补贴	1,378,501.20	其他收益	[注 1]
长顺县人民政府物流补助	142,155.00	其他收益	[注 2]
退 2016 年高新技术企业培育政府补助	-349,100.00	营业外收入	惠城财工[2017]19 号[注 3]
其他	13,165.00	营业外收入	
小 计	1,184,721.20		

注 1：公司与贵州省长顺县人民政府（以下简称“长顺县政府”）于 2017 年 1 月签订的投资合同约定：公司租用的标准厂房租金按季度计收，第 1-3 年按照公司缴纳的标准厂房租金等额返还厂房租金，第 4-5 年按照公司缴纳的标准厂房租金减半返还租金，第 6 年起全额计收标准厂房租金。公司每季度末向长顺县政府缴纳本季度厂房租金，长顺县政府在收到租

金后的次月内按照协议规定返还给本公司。公司按合同计提租金，同时确认其他收益，并将其划分为与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。

注 2：公司 2018 年收到贵州省长顺县人民政府按本公司产值的 1%拨付物流补贴 14.22 万元，公司将其划分为与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用，直接计入当期损益。

注 3：公司 2016 年取得高新技术企业培育补助，因不满足补助要求，在 2018 年予以退回。

2017 年度

1) 与资产相关的政府补助

① 总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说 明
长顺县人民 政府装修补 助		3,000,000.00	400,000.00	2,600,000.00	其他收益	
小 计		3,000,000.00	400,000.00	2,600,000.00		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
长顺县投资促进局租房补贴	1,550,813.85	其他收益	
新三板挂牌财政补助款	1,500,000.00	营业外收入	惠府[2014]25 号
广东省研究开发省级财政补助	508,300.00	其他收益	惠市科字[2016]115 号
新三板挂牌专项奖励费	500,000.00	营业外收入	惠城府[2014]128 号
其他	9,800.00	营业外收入	
小 计	4,068,913.85		

2016 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
高新技术企业认定补助	100,000.00	营业外收入	惠财工[2016]166 号
高新技术企业培育补助	349,100.00	营业外收入	惠财工[2016]11 号
小 计	449,100.00		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
计入当期损益的政府补助金额	1,933,821.20	4,468,913.85	449,100.00

(3) 退回的政府补助

项 目	退回金额	退回原因
2018 年 1-8 月	349,100.00	[注 1]
小 计	349,100.00	

注 1：根据惠城区审计局惠城审报[2017]19 号的审计决定，公司 2016 年度领取的广东省 2015 年高新技术企业培训补助资金不符合财政厅省科技厅制定实施的《高新技术企业培育奖励管理办法（试行）》（粤财工[2015]242 号）第十二条规定，按照《中华人民共和国预算法》的规定予以收回。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例 (%)	币种
2016 年度					
LYAND ACOUSTIC TECHNOLOGH INC	股权转让	2016 年 12 月 1 日	10,000.00	100.00	美元
2017 年度					
贵州联韵智能声学科技有限公司	新设子公司	2017 年 2 月 6 日	20,000,000.00	100.00	人民币

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置 方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处 置日净利润
2018 年 1-8 月				
LYAND ACOUSTIC TECHNOLOGH INC	注销	2018 年 5 月 10 日		

注：美国子公司 LYAND ACOUSTIC TECHNOLOGH INC，注册地为 969U South 18th Avenue Suite A, Brighton, CO, 80601, United States，注册资本为 10,000.00 美元，未实际出资，该公司于 2018 年 5 月 10 日解散，于 2018 年 9 月 20 日注销。

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

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	
贵州联韵智能声学科技有限公司	贵州省	贵州省黔南布依族苗族自治州长顺县广顺经济开发区	电声行业	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2018年8月31日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的95.52%(2017年12月31日:97.67%;2016年12月31日:98.29%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金额和逾期

账龄分析如下:

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及 应收账款	640,437.78				640,437.78
小 计	640,437.78				640,437.78

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及 应收账款	2,000,000.00				2,000,000.00
小 计	2,000,000.00				2,000,000.00

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	6,990,000.00	7,336,493.15	7,336,493.15		
应付票据 及应付账款	80,882,000.06	80,882,000.06	80,882,000.06		
小 计	87,872,000.06	88,218,493.21	88,218,493.21		

(续上表)

项 目	期初数				
-----	-----	--	--	--	--

	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	5,000,000.00	5,367,446.03	5,367,446.03		
应付票据及应付账款	81,051,555.72	81,051,555.72	81,051,555.72		
小 计	86,051,555.72	86,419,001.75	86,419,001.75		

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年8月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币6,990,000.00元(2017年12月31日：人民币5,000,000.00元；2016年12月31日：人民币0.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
长兴爱韵企业管理中心(有限合伙)	浙江省湖州市长兴县	咨询服务	2,000,000.00	80.50	80.50

本公司的母公司情况的说明：

长兴爱韵企业管理中心(有限合伙)于2018年8月13日成立,截至2018年8月31日合伙人持股明细如下

合伙人姓名	投资额	投资额占比(%)
张泽锋	910,000.00	45.50
郭锐强	600,000.00	30.00
潘立新	490,000.00	24.50
小 计	2,000,000.00	100.00

(2) 本公司最终控制方是张泽锋。

2. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	说明
张泽锋	董事长、董事	
潘立新	副董事长、董事	
郭锐强	董事	
张宝财	董事、总经理	
贾光辉	监事	
杜伟忠	原监事会主席	[注 1]

注 1: 2018 年 8 月 13 日杜伟忠因个人原因申请辞去公司监事会主席职务, 辞职后继续担任公司销售总监职务, 公司于 2018 年 8 月 29 日选举季荣昌为公司监事会主席。

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 明细情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张泽锋	4,990,000.00	2018 年 6 月 28 日	2019 年 6 月 28 日	否
张泽锋、潘立新、郭锐强	最高保证额 3000 万元	2017 年 5 月 27 日	2027 年 12 月 31 日	否

2. 关键管理人员报酬

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
关键管理人员报酬	1,356,887.00	3,132,947.04	1,961,643.16

(三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2018.8.31		2017.12.31		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	张宝财	25,000.00	1,250.00	6,188.00	309.40		
	贾光辉	25,000.00	1,250.00				
	杜伟忠	62,000.00	5,450.00	59,000.00	2,950.00		
小 计		112,000.00	7,950.00	65,188.00	3,259.40		

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

不可撤销的经营租赁最低付款额	期末数
资产负债表日后 1 年以内	3,482,148.60
资产负债表日后 1-2 年	3,108,068.36
资产负债表日后 2-3 年	3,023,371.46
资产负债表日后 3 年以上	17,380,922.39
小 计	26,994,510.82

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

公司期末银行存款中定期存单金额为 2,000.00 万元，期限为 2018 年 8 月 31 日至 2019 年 8 月 31 日，用于股东借款质押：

根据 2018 年 8 月 31 日股东张泽锋与深圳市海德厚实业有限公司签订的借款合同,张泽锋向深圳市海德厚实业有限公司借款 1,800.00 万元;合同约定深圳市海德厚实业有限公司提供该笔借款的资金来源于其向深圳宝安桂银村镇银行股份有限公司的借款。根据 2018 年 8 月 31 日公司与深圳宝安桂银村镇银行股份有限公司签订的质押合同,公司以此笔定期存单为深圳市海德厚实业有限公司与深圳宝安桂银村镇银行股份有限公司的借款提供担保,担保金额为 1,800.00 万元。

现该笔定期存单已于 2018 年 11 月 29 日解除质押。

十二、其他重要事项

分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营,故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下:

项 目	2018 年 1-8 月		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
免提耳机	129,301,458.61	117,256,434.05	204,918,925.66	177,715,061.78
陶瓷耳机	16,975,272.54	15,229,642.50		
头戴耳机	8,729,071.32	7,993,015.08		
降噪耳机	4,861,599.68	3,811,949.73	6,011,354.80	4,079,323.40
蓝牙耳机	2,433,481.56	2,403,344.90	167,008.80	125,688.11
其他	10,115,885.39	7,735,600.78	643,279.27	616,304.87
小 计	172,416,769.10	154,429,987.04	211,740,568.53	182,536,378.16

(续上表)

项 目	2016 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
免提耳机	230,040,597.32	197,412,867.65
降噪耳机	2,461,593.18	1,516,888.42
蓝牙耳机	2,672.24	756.82
其他	1,261,433.53	1,123,223.16
小 计	233,766,296.27	200,053,736.05

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	640,437.78	2,000,000.00
应收账款	104,888,250.23	43,181,310.14
合 计	105,528,688.01	45,181,310.14

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	640,437.78		640,437.78	2,000,000.00		2,000,000.00
商业承兑汇票				5,000,000.00	5,000,000.00	
合 计	640,437.78		640,437.78	7,000,000.00	5,000,000.00	2,000,000.00

2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	9,717,331.51	
小 计	9,717,331.51	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况

项 目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	5,000,000.00
小 计	5,000,000.00

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	37,634,565.22	26.22	37,634,565.22	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	105,789,497.36	73.70	901,247.13	0.85	104,888,250.23
单项金额不重大但单项计提坏账准备	114,836.09	0.08	114,836.09	100.00	
合 计	143,538,898.67	100.00	38,650,648.44	26.93	104,888,250.23

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	31,597,254.67	41.81	31,597,254.67	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	43,858,722.66	58.04	677,412.52	1.54	43,181,310.14
单项金额不重大但单项计提坏账准备	114,836.09	0.15	114,836.09	100.00	
合 计	75,570,813.42	100.00	32,389,503.28	42.86	43,181,310.14

② 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市金铭电子有限公司	27,041,985.94	27,041,985.94	100.00	该公司陷入财务危机, 预计应收账款难以收回
东莞金卓通信科技有限公司	10,592,579.28	10,592,579.28	100.00	该公司陷入财务危机, 预计应收账款难以收回
小 计	37,634,565.22	37,634,565.22	100.00	

③ 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	44,663,302.62	893,266.05	2.00
3 个月-1 年	88,022.75	4,401.14	5.00
1-2 年	35,799.44	3,579.94	10.00
小 计	44,787,124.81	901,247.13	2.01

④ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	61,002,372.55		
小 计	61,002,372.55		

⑤ 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
夏新科技有限责任公司	114,836.09	114,836.09	100.00	该公司资不抵债，应收账款预计无法收回。
小 计	114,836.09	114,836.09	100.00	

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 6,261,145.16 元，无收回或转回的坏账准备。

3) 应收账款金额前 5 名情况

排名	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
1	贵州联韵	61,002,372.55	42.50	
2	东莞市金铭电子有限公司	27,041,985.94	18.84	27,041,985.94
	东莞金卓通信科技有限公司	10,592,579.28	7.38	10,592,579.28
	小 计	37,634,565.22	26.22	37,634,565.22
3	东莞市欧珀精密电子有限公司	23,270,844.94	16.21	465,416.90
4	东莞耳一号声学科技有限公司	7,719,301.59	5.37	154,386.03
5	耳一号声学科技(深圳)有限公司	6,454,457.48	4.50	129,089.15
	合 计	136,081,541.78	94.80	76,018,022.52

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	1,366,330.94	1,218,340.45
合 计	1,366,330.94	1,218,340.45

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
	期末数				
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,560,840.23	100.00	194,509.29	12.46	1,366,330.94
坏账准备					
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
坏账准备					
合 计	1,560,840.23	100.00	194,509.29	12.46	1,366,330.94

(续上表)

种 类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
	期初数				
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,638,497.11	100.00	420,156.66	25.64	1,218,340.45
坏账准备					
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,638,497.11	100.00	420,156.66	25.64	1,218,340.45

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,214,654.73	60,732.74	5.00
1-2 年	97,765.50	9,776.55	10.00
2-3 年	100,000.00	30,000.00	30.00
3-4 年	100,000.00	50,000.00	50.00
5 年以上	44,000.00	44,000.00	100.00
小 计	1,556,420.23	194,509.29	12.50

④ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	4,420.00		
小 计	4,420.00		

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-225,647.27 元。

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,144,000.00	1,319,000.00
备用金	385,972.32	223,156.26
应收暂付款	26,447.91	7,367.52
合并内范围内关联方应收	4,420.00	66,364.00
其他		22,609.33
合 计	1,560,840.23	1,638,497.11

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例(%)	坏账准备
东莞市欧珀精密电子有限公司	保证金	1,000,000.00	1-4 年	64.07	95,000.00
广州市穗晨实业有限公司	押金	100,000.00	2-3 年	6.41	30,000.00
李奎华	备用金	75,271.50	1 年以内	4.82	3,763.58
杜伟忠	备用金	62,000.00	1-2 年	3.97	5,450.00
惠州市百立经济信息咨询服务服务有限公司	押金	44,000.00	5 年以上	2.82	44,000.00
小 计		1,281,271.50		82.09	178,213.58

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00		20,000,000.00	14,600,000.00		14,600,000.00
合 计	20,000,000.00		20,000,000.00	14,600,000.00		14,600,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本 期	期末数	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 数

			减 少			
贵州联韵智能声学科技有限公司	14,600,000.00	5,400,000.00		20,000,000.00		
LYAND ACOUSTIC TECHNOLOGH INC						
小 计	14,600,000.00	5,400,000.00		20,000,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2018 年 1-8 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	172,416,769.10	156,489,501.88	211,740,568.53	180,823,548.11
其他业务收入	46,600,344.11	44,680,139.27	10,323,925.60	9,119,507.33
合 计	219,017,113.21	201,169,641.15	222,064,494.13	189,943,055.44

(续上表)

项 目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务收入	233,766,296.27	200,053,736.05
其他业务收入	109,740.28	74,175.81
合 计	233,876,036.55	200,127,911.86

2. 投资收益

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
其他	1,813.69	3,902.74	
合 计	1,813.69	3,902.74	

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

(1) 明细情况

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-55,213.88	-92,150.03	-237.55

计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,584,721.20	4,468,913.85	449,100.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	47,713.08	167,731.46	486,232.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,813.69	3,902.74	
小 计	1,579,034.09	4,548,398.02	935,094.64
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	427,294.01	877,440.74	140,264.20
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,151,740.08	3,670,957.28	794,830.44

（2）重大非经常性损益项目说明

2017 年度计入当期损益的政府补助主要系收到新三板挂牌财政补助款、新三板挂牌专项奖励费分别为 150.00 万元、50.00 万元，详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

（1）净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.67	-37.63	25.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.02	-44.70	24.27

（2）每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.07	-0.58	0.42	0.07	-0.58	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.04	-0.69	0.39	0.04	-0.69	0.39

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	2,461,490.94	-19,552,896.57	14,070,585.50
非经常性损益	B	1,151,740.08	3,670,957.28	794,830.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	1,309,750.86	-23,223,853.35	13,275,755.06
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	42,179,137.50	61,732,034.07	47,661,448.57
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	38,000,000.00		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
其他	净资产的增减	I		
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J		
报告期月份数	K	8	12	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	43,409,882.97	51,955,585.79	54,696,741.32
加权平均净资产收益率	M=A/L	0.0567	-0.3763	0.2572
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	0.0302	-0.4470	0.2427

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	2018 年 1-8 月	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	2,461,490.94	-19,552,896.57	14,070,585.50
非经常性损益	B	1,151,740.08	3,670,957.28	794,830.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	1,309,750.86	-23,223,853.85	13,275,755.06
期初股份总数	D	33,750,000.00	22,500,000.00	22,500,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		11,250,000.00	11,250,000.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	38,000,000.00		

增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G			
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	8	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times \frac{G}{K}-H \times \frac{I}{K}-J$	33,750,000.00	33,750,000.00	33,750,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.07	-0.58	0.42
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.04	-0.69	0.39

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

惠州联韵声学科技股份有限公司

二〇一八年十一月三十日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制



证书序号：0007496

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：



中华人民共和国财政部制

仅为惠州联韵声学科技股份有限公司审计报告之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书号：44

发证时间：二〇一七年十一月八日

证书有效期至：二〇一九年十一月八日

仅为惠州联韵声学科技股份有限公司审计报告之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送年度报告

企业信用信息公示系统

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



仅为惠州联韵声学科技股份有限公司审计报告之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致),仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营,未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



姓 名	朱中伟
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1976-03-11
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	34232419760311543X
Identity card No.	

仅为惠州联韵声学科技股份有限公司审计报告之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明朱中伟是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration
(特殊普通合伙)

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年 月 日



年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

20120101

注册会计师执业证书
No. of Certificate
110001670039
姓名: 朱中伟
Date of Birth: 1976-03-11
工作单位: 天健会计师事务所有限公司
Working Unit: Tianjian Accounting Firm Co., Ltd.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2013.6.15

注册编号: 440300080378
No. of Certificate

批准注册单位: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 03 日
Date of Issuance



姓名 许治平
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1977-10-07
Date of birth
工作单位 广东大华德律会计师事务所
Working unit
身份证号 429004771007004
Identity card No.

仅为惠州联韵声学科技股份有限公司审计报告之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明许治平是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

(特殊普通合伙)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

