

证券代码：836017

证券简称：飞达音响

公告编号：2017-057

主办券商：国联证券

Fidek[®]

飞达音响

NEEQ :836017

广州飞达音响股份有限公司

First Audio Manufacturing Co., Ltd



半年度报告

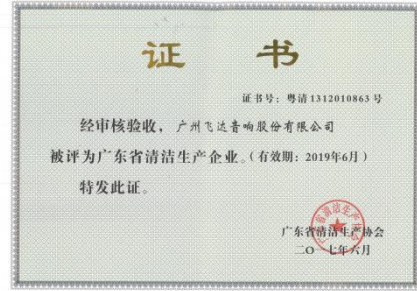
— 2017 —

公司半年度大事记

1、继上年度被评定为广州市工业设计中心后，2017年6月，广州飞达音响股份有限公司被评定为广东省工业设计中心。



2、2017年6月，广州飞达音响股份有限公司被认定为广东省清洁生产企业。



3、2017年6月20-21日，广州飞达音响股份有限公司在上海举办了“激情共享，一起同行”2017电影还音系统数字技术与网络应用高峰论坛。

飞达音响2017年电影还音系统数字技术与网络应用高峰论坛



4、2017年4月，花都区人民政府对获得2016年花都区专利奖的企业和个人给予嘉奖。广州飞达音响股份有限公司被评定为“知识产权示范企业”，并荣获“2016年度广州市花都区专利运用奖”。



5、2017年3月，广州飞达音响股份有限公司在公司的培训中心举办了为期两天的2017年飞达第一期电影还音设备技术培训班。



6、2017年2月21日，广州飞达音响股份有限公司在花园式工业园举办了“激情共享，一起前行”的2017年全国经销商年会。



目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	广州飞达音响股份有限公司第一届监事会第七次会议决议
	广州飞达音响股份有限公司第一届董事会第二十一次会议决议
	广州飞达音响股份有限公司 2017 年半年度报告

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	广州飞达音响股份有限公司
英文名称及缩写	First Audio Manufacturing Co., Ltd
证券简称	飞达音响
证券代码	836017
法定代表人	何欢潮
注册地址	广州市花都区炭步飞达工业园
办公地址	广州市花都区炭步飞达工业园
主办券商	国联证券
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	郭泳茵
电话	(020) 86741888
传真	(020) 86742180
电子邮箱	secretary@fidek.cn
公司网址	http://www.fidek.com.cn/
联系地址及邮政编码	广州市花都区炭步飞达工业园 510820

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-03-17
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	计算机、通信和其他电子设备制造业
主要产品与服务项目	专业音响产品的研发、生产及销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	33,786,218
控股股东	中邦制造有限公司
实际控制人	何欢潮
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	136
公司拥有的“发明专利”数量	5

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	153,563,297.64	114,932,427.59	33.61%
毛利率	42.26%	40.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	35,495,361.71	21,721,762.30	63.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	31,667,104.24	17,910,355.77	76.81%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	19.63%	14.69%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	17.51%	12.11%	-
基本每股收益（元/股）	1.05	0.64	64.06%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	246,721,300.44	275,921,265.76	-10.58%
负债总计	81,537,549.70	106,229,994.62	-23.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	165,183,750.74	169,691,271.14	-2.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	4.89	5.02	-2.59%
资产负债率	33.05%	38.50%	-
流动比率	256.00%	230.00%	-
利息保障倍数	0.00	2,920.18	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	22,836,456.76	2,779,334.56	-
应收账款周转率	2.61	2.13	-
存货周转率	1.06	0.68	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-10.50%	-3.26%	-
营业收入增长率	33.61%	19.21%	-
净利润增长率	63.36%	97.11%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

1、采购模式

公司物资的采购由 PMC 部门统筹，具体执行则由采购部负责。采购计划由 PMC 部门根据客户订单、生产计划、库存情况、采购周期确定，每个月 25 日 PMC 部向采购部门下发采购计划。采购部负责物资采购业务的管理，组织对供方进行评价、选择，建立《合格供方名录》及档案，质管部、PMC 部、开发部、采购部、财务部等部门每年年末对供方进行定期评审，按供方质量体系、绿色环保体系、供货质量、价格、交货期、服务、技术、环境等方面的综合评审分为 A、B、C、D 四个级别，A、B 级的供方为合格供方，C、D 级供方为不合格供方，总经理及董事会成员负责《合格供方名册》的批准。I 类和 II 类物资的采购，必须向合格供方购买，特殊情况下，需要在《合格供方名册》以外的供应商采购时，应事先经质管部、PMC 部对其质量状况进行论证，由总经理批准后方可实施。III 类物资的采购可以由采购部门实施，但必须确保产品质量。采购部接到采购计划后，依据《合格供方名册》并参考市场行情及过往采购记录或供方提供的资料，选择两、三家供应商进行询价、比价，经过与供应商的议价后确定供应商，生成《采购单》，经采购部经理审核总经理确认后，采购员将《采购单》和采购技术资料下达供应商。采购部的跟单员根据生效的《采购单》，参照生产排期和仓库的安全存量，通知跟催促供应商及时送货，物资到厂后由仓库收料组确认接收。

2、销售模式

公司产品的销售渠道主要分为内销和外销。公司产品中，影视声频设备均为内销，除影视声频设备外的其他音响设备（含专业音响、DJ 产品及 OEM/ODM）产品内销外销均有一定比例。影视声频设备的销售主要通过公司历史上积累的优质客户和新开发的客户。公司在专业音响方面主要采取经销商模式，客户主要为各地的经销商和工程公司，不直接面对终端客户。公司主要为客户提供专业音响设备，不提供工程服务，但公司可以凭借自身资质优势为客户参与项目招投标提供支持。公司外销产品主要通过参加专业展会获得客户，长期参展的展会有香港电子展春秋两季、法兰克福专业展、美国拉斯维加斯展会、广州专业灯光音响展、北京专业灯光音响展等各类行业展会，通过展会展示公司实力，使客户了解公司产品，吸引新的客户群。

3、生产模式

对于内销产品，公司采取“以销定产”的模式，国内营销部根据历年销售的经验 and 当年市场需求的淡旺程度，结合公司目前安全库存的情况，向 PMC 部门提出生产需求。对于外销产品，公司的生产模式为订单式生产，即接到客户的采购订单后，相关部门根据订单组织生产。生产计划由 PMC 部制定，PMC 部根据《主生产计划》每周更新制订《月度生产计划》的同时制定《周生产计划》，经 PMC 经理审核后派发各车间及相关部门。PMC 部由专人跟进生产进度并对各车间的生产进度进行协调调度，落实原材料投入情况，生产部、质管部、仓存等部门相互配合保证生产作业顺利进行。

4、研发模式

公司研发活动主要包括新产品开发、生产工艺技术的完善与创新及基础技术的研究，新产品开发及基础技术的研究主要由研发中心负责，生产工艺技术的完善和改进由 PIE（生产制造工程）部负责。公司新产品开发及技术改造内容的来源包括三个方面：一是市场需求，通过研究市场产品发展的方向以及客户需求的变化，开发新产品，确保产品处于主导地位；二是对国外高端产品高端技术的研究，通过考察学习国外先进技术，发现高端产品技术所在，作为技术难题攻关，缩短与国外先进技术水平的差距；三是针对车间平时生产检验时多发的不良项目、车间返工较多的不良项目、生产过程中问题较多的加工不良项目制定当年需要列入难点工艺攻关课题，优化生产工艺，降低产品不良率。

公司除依靠自身力量进行研发外，还依靠一定外部力量开展研发活动。公司非常重视与高校的合作，

大力推动“产学研”合作，先后与中山大学、中国传媒大学、华南理工大学、中国电影科学技术研究所、广州大学、广东工业大学、国家广电总局质量检测所等高等院校和科研机构建立起深层次的“产学研”合作，为公司保持技术领先性和开展技术创新提供强有力的后备支持。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

二、经营情况

报告期内，公司管理层按照 2017 年度经营计划，进一步加强企业内部管理与制度建设，积极开拓市场并提高售后服务水平。同时增加生产线进一步挖掘产能，为未来的持续经营奠定必要基础。公司上半年总体发展保持良好，取得了预期的经营成果。截止 2017 年 6 月 30 日，公司注册资本为 33,786,218.00 元，总资产为 246,721,300.44 元，总资产增长率为-10.58%（总资产增长率为负 10.58%，主要是 2017 年 6 月末货币资金同期减少 48.92%。而货币资金减少主要是 2016 年年度权益分配方案向全体股东每 10 股派发 11.84 元人民币，合计共派现金红利 40,002,882.11 元，该权益分配方案已在 2017 年 6 月份完成）。归属于母公司的净资产为 165,183,750.74 元，同比增长-2.66%。报告期内，公司实现营业收入 153,563,297.64 元，同比增长 33.61%，净利润 35,495,361.71 元，同比增长 63.41%。综上所述，公司净利润增长较大的主要原因如下：

- 1、2017 年上半年营业收入比 2016 年上半年营业收入同比增长 33.61%；
- 2、影视音频设备 2017 上半年的营业收入比 2016 年上半年同比增长 30.63%，而影视音频设备的毛利率比其他类产品较高。

三、风险与价值

1、原材料价格波动风险

报告期内，由于污染治理、各类企业环保整顿等因素，部分原材料价格疯涨。其中包装类、五金类等价格高幅上涨，从而导致公司产品的原材料价格产生大幅波动，对公司的生产经营产生了一定影响。公司重视对供应商的管理，及时更新优秀供应商的名录，加强与优质供应商的合作，扩大备选供应商的范围，降低单一供应商不能及时供货、原材料价格波动较大的风险。

2、市场竞争产生的风险

国内音响行业的竞争格局越来越激烈，同时，部分国外知名的专业音响制造商也将生产基地转移到中国市场。相比国内企业，他们拥有更雄厚的资本实力和深远的品牌影响力，加剧了国内市场的竞争程度。面对这一激烈的竞争格局，公司将继续发挥自身的优势，利用公司在影视声频设备的核心市场地位，加大产品的技术创新并逐步提高产品质量。公司目前已通过采取加大产品研发力度，增强营销力度等措施应对这一情况的发生。公司将通过改善产品质量、加快产品创新、提升产品售后服务质量等手段，提升客户满意度和企业形象，深化与现各渠道客商的合作，吸引和拓展新渠道客户。

3、核心技术人员流失的风险

公司自成立以来一直将研发放在重要的战略地位，公司积累了丰富的产品开发经验，培养出了一支结构优化、研发实力雄厚的研发团队。公司部分经验和技能由相关部门的高级管理人员及核心技术人员掌握，虽然公司已与上述人员签订了《保密协议》，但一旦上述人员发生离职，仍有可能导致技术泄密，对公司经营造成不利影响。公司人力资源部门会根据实际情况制定符合公司战略化发展的管理方针，通过提高同类市场更有竞争力的薪酬福利、股权激励、完善公司的规章制度、福利待遇、加大对员工的关怀力度。为优秀新员工提供学习和发展的机会，为公司储备更多的人才。同时，加强与高校的产学研合作，为企业引进更多的高校人才。

4、税收风险

公司为高新技术企业，享有多项税收优惠和政府财政补贴政策。2014 年 10 月 10 日，公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省税务局、广东省地方税务局联合颁发的编号为 GR201444001055

的高新技术企业证书，有效期 3 年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，公司自获得高新技术企业认定起三年内企业所得税按 15% 缴纳。如果公司未来不能被认定为“高新技术企业”以及相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再能享受相关税收优惠，将按 25% 的税率征收所得税，所得税率的提高会对公司经营业绩产生一定影响。

公司已启动了高新技术企业认定的工作，力争 2017 年再次被认定为“高新技术企业”，依旧享受税收的优惠政策。同时，公司将加快新业务的发展，完善产品结构，提高营业规模，并逐步提高盈利能力，以获取足够的利润，减少对税收优惠政策的依赖。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	是	二、(一)
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二、(二)
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	是	二、(三)
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二、(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017-6-1	11.84	0.00	0.00

报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

1、公司 2017 年 5 月 18 日召开 2016 年年度股东大会通过《2016 年利润分配的预案》：公司 2016 年度实现净利润 50,473,067.98 元，提取法定盈余公积金 5,047,306.80 元后，加上公司年初未分配利润 28,290,509.93 元，减去公司 2016 年 6 月实施了 2015 年度利润分配分红金额为 20,001,441.05 元，本年度公司可供股东分配利润为 53,714,830.07 元。2016 年度利润分配方案如下：以公司总股本 33,786,218 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 11.84 元（含税），合计共派现金红利 40,002,882.11 元。公司 2016 年度不实施公积金转增股本。

2、公司于 2017 年 5 月 24 日发布《2016 年度权益分派实施公告》，本次权益分派股权登记日为 2017 年 6 月 1 日，除息日为 2017 年 6 月 2 日，公司委托中国登记结算北京分公司代派的现金红利已于 2017 年 6 月 2 日托管证券公司划入股东账户，权益分派实施完毕。

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	12,300,000.00	219,482.84
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	4,320.00	3,891.89
总计	12,304,320.00	223,374.73

（三）收购、出售资产、对外投资、企业合并事项

公司于 2017 年 6 月 16 日召开了第一届董事会第十五次会议，审议通过了《关于公司对外投资设立全资子公司的议案》。公司按照相关法律、法规的规定和要求及时履行了信息披露义务，具体请见公司于 6 月 19 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《第一届董事会第十五次会议决议公告》（公告编号：2017-018），以及《对外投资公告（设立全资子公司情况）》（公告编号：2017-017）。

（四）承诺事项的履行情况

公司在《公开转让说明书》中承诺：“报告期内，有限公司存在一定的对关联方的资金往来情况，截止本公开转让说明书签署之日，公司已经清理全部关联方资金占用，关联方资金使用不规范情况已经得到解决，公司同时承诺今后不再发生类似情况”，截至半年报披露公司再未发生关联方资金使用不规范的情况。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	15,766,902	46.67%	9,009,658	24,776,560	73.33%
	其中：控股股东、实际控制人	9,009,658	26.67%	9,009,658	18,019,316	53.33%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	18,019,316	53.33%	-9,009,658	9,009,658	26.67%
	其中：控股股东、实际控制人	18,019,316	53.33%	-9,009,658	9,009,658	26.67%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		33,786,218	-	0	33,786,218	-
普通股股东人数				2		

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	中邦制造有限公司	27,028,974	0	27,028,974	80.00%	9,009,658	18,019,316
2	广州伟溢投资管理企业（有限合伙企业）	6,757,244	0	6,757,244	20.00%	0	6,757,244
合计		33,786,218	-	33,786,218	100.00%	9,009,658	24,776,560

前十名股东间相互关系说明：

公司股东中邦制造有限公司的实际控制人与广州伟溢投资管理企业的合伙人之间为父子关系。除上述情形外，公司股东之间不存在其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

公司的控股股东为中邦制造有限公司（HONVEST MANUFACTURING LIMITED）。该股东成立日期为1984年8月30日，注册办事处地址为香港九龙青山道608号容吉工业大厦3楼3号工场（Workshop 3, 3/F, Wing Kut Industrial Building, 608 Castle Peak Road, Kowloon），已发行股份合计800003股，其中普通股（Ordinary）3股，无表决权的延期股（Non-voting Deferred）800000股；中邦制造自2002年7月9日起实际控制人为FIRST INDUSTRIAL INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED。根据Harney Westwood Riegels于2015年7月7日出具的法律意见书，FIRST INDUSTRIAL INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED成立于2002

年1月4日，成立时的名称为“STRIAL INTERNATIONAL HOLD”何欢潮自2002年1月4日起持有该公司全部已发行的6000股普通股，董事为何欢潮、何伟峰和何溢峰。中邦制造持有飞达音响80%股份，超过50%，取得公司的实际控制权，其所拥有的表决权能够对公司股东大会决议产生决策性的影响，因此中邦制造为公司的控股股东。报告期内公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司的实际控制人为何欢潮董事长。何欢潮董事长，男，香港人士，1945年8月出生，中国香港籍，有香港长期居留权。高中学历，美国林肯大学工程学荣誉博士。2009年4月获中国录音师协会评定的电子专业高级工程师任职资格，2014年5月被中国音像与数字出版协会音视频工程专业委员会评定为音频专家，2015年4月被广州大学聘请为广东灯光与音视频工程技术研究中心技术委员会专家。1967年8月至1969年9月在恩平市新华书店任店员；1969年10月至1974年4月在恩平沙湖农机厂任职，历任采购员、电子电机维修员、厂长等职务；1974年6月至1981年10月在广源电业有限公司任经理职务；1981年12月至1984年11月在广信贸易有限公司任董事长职务；1984年8月至今在中邦制造有限公司任董事长职务；1994年6月创立广州飞达音响并在公司任职，现任公司董事长、总经理、总工程师。何欢潮董事长持有中邦制造100%的股份，而中邦制造持有公司80%股份，因此何欢潮董事长间接持有公司80%的股份，超过50%，对公司的经营决策拥有控制权，因此何欢潮董事长为公司的实际控制人。

报告期内公司的实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
何欢潮	董事长、总经理、总工程师	男	72	博士	2015.4.8-2018.4.7	是
何伟峰	财务总监	男	46	研究生	2016.4.16-2018.4.7	是
	副董事长、副总经理				2015.4.8-2018.4.7	
何溢峰	董事	男	38	本科	2015.4.8-2018.4.7	是
王本银	董事、副总经理	男	41	大专	2015.4.8-2018.4.7	是
何碧娟	董事（前任）	女	44	本科	2015.4.8-2017.5.30	是
罗超良	董事（新任）	男	39	高中	2017.5.31-2018.4.7	是
王勤才	副总经理	男	44	大专	2015.4.8-2018.4.7	是
沈志杭	监事会主席	男	36	本科	2015.4.8-2018.4.7	是
蒲兰英	监事	女	43	中专	2017.8.9-2018.4.7	是
吴德财	职工代表监事	男	41	高中	2017.7.21-2018.4.7	是
袁玉燕	前监事	女	40	中专	2015.4.8-2017.8.8	是
李儒纲	前职工代表监事	男	46	大专	2015.4.8-2017.7.20	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
合计	-	0	-	0	0.00%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	4	3
截止报告期末的员工人数	832	732

核心员工变动情况:

无

第七节 财务报表

一、财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	附注五（一）1	35,866,451.84	70,222,016.50
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
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	附注五（一）2	889,218.00	1,301,367.00
应收账款	附注五（一）3	55,453,875.76	61,897,910.04
预付款项	附注五（一）4	4,729,246.29	1,575,259.11
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	附注五（一）5	17,314,735.47	13,818,875.13
买入返售金融资产	-	-	-
存货	附注五（一）6	79,008,000.77	88,725,024.95
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	附注五（一）7	15,375,521.82	206,608.74
流动资产合计	-	208,637,049.95	237,747,061.47
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	附注五（一）8	1,319,766.78	546,958.51
投资性房地产	-	-	-
固定资产	附注五（一）9	25,780,638.12	26,267,936.18
在建工程	附注五（一）10	180,000.00	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

油气资产	-	-	-
无形资产	附注五（一）11	7,154,036.97	7,302,381.15
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	附注五（一）12	90,746.18	181,492.34
递延所得税资产	附注五（一）13	3,559,062.44	3,783,436.11
其他非流动资产	附注五（一）14	-	92,000.00
非流动资产合计	-	38,084,250.49	38,174,204.29
资产总计	-	246,721,300.44	275,921,265.76
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
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	附注五（一）15	45,755,505.66	55,069,229.07
预收款项	附注五（一）16	26,362,301.98	29,063,890.70
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	附注五（一）17	3,983,494.44	5,459,198.97
应交税费	附注五（一）18	5,131,110.35	11,988,907.45
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	附注五（一）20	305,137.27	1,980,550.01
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	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	81,537,549.70	103,561,776.20
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	-	-	-
专项应付款	-	-	-

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

预计负债	-	-	-
递延收益	附注五（一）21	-	2,668,218.42
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	2,668,218.42
负债合计	-	81,537,549.70	106,229,994.62
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	附注五（一）22	33,786,218.00	33,786,218.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	附注五（一）23	73,999,526.28	73,999,526.28
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	附注五（一）24	8,190,696.79	8,190,696.79
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	附注五（一）25	49,207,309.67	53,714,830.07
归属于母公司所有者权益合计	-	165,183,750.74	169,691,271.14
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	165,183,750.74	169,691,271.14
负债和所有者权益总计	-	246,721,300.44	275,921,265.76

法定代表人：何欢潮 主管会计工作负责人：何伟峰 会计机构负责人：何伟峰

（二）利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	-	-
其中：营业收入	附注五（二）1	153,563,297.64	114,932,427.59
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	115,436,465.33	94,216,443.02
其中：营业成本	附注五（二）1	88,670,610.36	68,179,015.03
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	附注五（二）2	2,121,595.11	870,324.03

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

销售费用	附注五（二）3	10,767,789.28	10,987,611.50
管理费用	附注五（二）4	12,168,603.14	14,316,446.69
财务费用	附注五（二）5	535,473.89	-456,083.24
资产减值损失	附注五（二）6	1,172,393.91	319,129.01
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五（二）7	-82,095.83	119,631.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	附注五（二）8	2,312,811.00	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	40,357,547.12	20,835,616.08
加：营业外收入	附注五（二）9	1,954,177.98	4,798,967.64
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	附注五（二）10	108,252.56	438,746.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	12,288.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	42,203,472.54	25,195,837.72
减：所得税费用	附注五（二）11	6,708,110.83	3,474,075.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	35,495,361.71	21,721,762.30
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	35,495,361.71	21,721,762.30
少数股东损益	-	-	-
六、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）以后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净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
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	-	-	-
七、综合收益总额	-	-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	1.05	0.64
（二）稀释每股收益	-	1.05	0.64

法定代表人：何欢潮 主管会计工作负责人：何伟峰 会计机构负责人：何伟峰

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	175,270,857.15	133,235,591.11
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	-	209,145.35	1,919,534.53
收到其他与经营活动有关的现金	附注五（三）1	4,476,675.98	5,037,211.57
经营活动现金流入小计	-	179,956,678.48	140,192,337.21
购买商品、接受劳务支付的现金	-	94,621,329.43	88,953,154.71
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	-	24,112,351.62	24,517,525.58
支付的各项税费	-	18,495,348.31	6,810,377.81
支付其他与经营活动有关的现金	附注五（三）2	19,891,192.36	17,131,944.55
经营活动现金流出小计	-	157,120,221.72	137,413,002.65
经营活动产生的现金流量净额	-	22,836,456.76	2,779,334.56
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	-	345,095.90	119,631.51
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	附注五（三）3	209,900,000.00	25,500,000.00
投资活动现金流入小计	-	210,245,095.90	25,619,631.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	963,889.23	2,471,286.06
投资支付的现金	-	1,200,000.00	-
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	附注五（三）4	225,000,000.00	25,500,000.00

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

投资活动现金流出小计	-	227,163,889.23	27,971,286.06
投资活动产生的现金流量净额	-	-16,918,793.33	-2,351,654.55
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	13,218,846.00
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	-	-	-
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	-	-	13,218,846.00
偿还债务支付的现金	-	-	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	40,002,882.11	20,021,559.79
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	-	40,002,882.11	25,021,559.79
筹资活动产生的现金流量净额	-	-40,002,882.11	-11,802,713.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-270,345.98	-
五、现金及现金等价物净增加额	附注五（三）5	-34,355,564.66	-11,375,033.78
加：期初现金及现金等价物余额	附注五（三）5	70,222,016.50	31,561,750.56
六、期末现金及现金等价物余额	附注五（三）5	35,866,451.84	20,186,716.78

法定代表人： 何欢潮 主管会计工作负责人： 何伟峰 会计机构负责人： 何伟峰

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	是
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

1、会计政策变更：依据（财会〔2017〕15号）中规定，财政部对《企业会计准则第16号—政府补助》进行了修订，要求自2017年6月12日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，并要求对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日至准则施行日之间新增的政府补助根据修订后准则进行调整。本公司按照准则生效日期开始执行前述新修订的企业会计准则，并根据准则衔接要求进行了调整，采用上述企业会计准则后的主要会计政策已在财务报表附注三（二十六）中列示。公司管理层认为，前述准则的采用未对本公司财务报表产生重大影响。

二、报表项目注释

一、公司基本情况

（一）公司简介

1994年5月1日，中邦制造有限公司（以下简称“中邦制造”）与花都市炭步镇工业公司（以下简称“炭步工业”）签署《中外合资经营广州飞达音响专业器材有限公司合同》，约定在中国境内建立合营公司广州飞达音响专业器材有限公司，投资总额500万美元，注册资本350万美元，其中中邦制造出资332.5万美元，占95%，炭步工业出资17.5万美元，占5%。合营公司注册资本由合营各方按其出资比例从领取营业执照之日起三个月内缴付30%，其余在一年内缴付完毕。

后经一系列股权变更，公司注册资本变更为400万美元，截止至2014年12月31日，股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万美元）	股权比例
----	------	----------	------

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

1	中邦制造有限公司	320	80%
2	广州伟溢投资管理企业 (有限合伙企业)	80	20%
合计		400	100%

2015 年 3 月 24 日，公司各股东以其拥有的经审计后截至 2014 年 12 月 31 日净资产人民币 94,567,258.28 元，按照 1:0.3573 的比例折为股份总额 33,786,218 股（每股面值人民币 1 元），股份公司注册资本折合人民币 33,786,218.00 元；净资产扣除股本外，余额 60,781,040.28 元计入公司资本公积，属全体股东享有。2015 年 6 月 1 日，广州市工商行政管理局核准了此次整体变更，并颁发了注册号为 440101400067094 的《企业法人营业执照》。

本次整体变更为股份有限公司后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数（万股）	股权比例
1	中邦制造有限公司	2702.8974	80%
2	广州伟溢投资管理企业 (有限合伙企业)	675.7244	20%
合计		3378.6218	100%

2015 年 12 月 15 日，公司营业执照号变更为统一社会信用代码 914401016187502768。

公司名称：广州飞达音响股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

注册地址：广州市花都区炭步飞达工业园

总部地址：广州市花都区炭步飞达工业园

注册资本：人民币 33,786,218.00 元

（二）业务性质及主要经营活动

业务性质：音响设备制造

主要经营活动：公司主要从事专业音响设备的制造与销售。

（三）财务报告批准

本财务报告业经公司董事会于 2017 年 10 月 24 日决议批准报出。

（四）合并财务报表的范围

本公司本期合并范围未发生变化，本公司无合并范围内子公司情况。

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

(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。

(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

本公司以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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的最终控制方账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性

证券的初始确认金额。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，在本公司合并财务报表中，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购买日所属当期投资收益，同时将与购买日之前持有的被购买方的股权相关的其他综合收益转为当期投资收益，合并成本为购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日增持的被购买方股权在购买日的公允价值之和。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本公司与子公司之间所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

在报告期内，若因企业合并增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期合并日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期合并日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号

——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司所持有的期限短（一般为从购买日起，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。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用—汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

2. 外币报表折算

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

(1) 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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

(3) 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

(九) 金融工具

1. 金融工具的分类

本公司按照管理层取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接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）；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,年末将公允价值变动计入当期损益。处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、应收票据、预付款项、其他应收款、长期应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。收回或处置时,将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。年末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额,采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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(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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6. 金融资产减值准备计提

(1) 可供出售金融资产的减值准备

年末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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。

(2) 持有至到期投资、应收款项的减值准备

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。

(十) 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	应收款项余额 100 万以上
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，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分的组合
并表范围内公司间的应收款项组合	列入合并范围内母子公司之间的应收款项组合

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
并表范围内公司间的应收款项组合	不计提坏账准备

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 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货分为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、周转材料（包装物和低值易耗品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。

存货发出时，采用移动平均法确定其实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。由于公司存货品种繁多、单价较低，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制

5. 周转材料的摊销方法

周转材料采用领用时一次摊销法摊销。

(十二) 划分为持有待售的资产

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分时划分为持有待售：

1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
2. 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
3. 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为划分为持有待售资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

(十三) 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。

(十四) 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. 固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

类别	估计经济使用年限	年折旧率	预计净残值率
----	----------	------	--------

类别	估计经济使用年限	年折旧率	预计净残值率
房屋建筑物	20 年	4.5%	10%
机器设备	10 年	9%	10%
运输设备	5 年	18%	10%
电子设备	5 年	18%	10%
其他	5 年	18%	10%

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

详见本附注三、（十八）长期资产减值

(十五) 在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3. 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注三、（十八）长期资产减值

(十六) 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3)为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。

(十七)无形资产

1. 无形资产的确定标准和分类

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，包括土地使用权、软件使用权等。

2. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(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，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，应当证明其有用性；

(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。

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等的账面价值进行检查，有迹象表明上述资产发生减值的，先估计其可收回金额。可收回金额根据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

现金流量的现值两者之间较高者确定。资产可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为损失，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

有迹象表明一项资产发生减值的，本公司一般以单项资产为基础估计其可收回金额。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为基础确定资产组的可收回金额。在认定资产组时，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，考虑公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

本公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，账面价值包括商誉的分摊额的，减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 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) 职工薪酬

职工薪酬,是指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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司将在职工为本公司提供服务的会计期间,本公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出,包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费,以及为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金、职工教育经费和工会经费、非货币性福利等确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利,是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划:本公司向独立的基金缴存固定费用后,本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等,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。

设定受益计划:除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利,是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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:

(一) 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。

(二) 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。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利,本公司将在职工为本公司提供服务的会计期间,给予职工的长期利润分享确认为负债,

并计入当期损益或相关资产成本。对于年度报告期结束后十二个月内尚未支付的，确认为长期应付职工薪酬。

(二十一) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

(1) 所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

(2) 所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十二) 收入

1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：(1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2) 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企业；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

专业音响系列、DJ 产品系列：经销和直销均为买断式销售，公司接到订单后，按客户

广州飞达音响股份有限公司

2017 半年度报告

需求时间安排发货，货物出库运至客户指定地点经对方签收后即开票确认收入；产品出口销售是 FOB 模式，报关出口后，以提货单上装箱日期确认收入的实现。

电影还音设备：设备无需安装调试的，收入确认方法与专业音响系列、DJ 产品系列相同；设备需安装调试的，公司接到订单后按客户需求时间将产品发往客户指定地点并安装调试，调试合格经客户验收之后开票确认收入；

2. 提供劳务

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

3. 让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 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；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。

4. 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。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

2. 确认递延所得税资产的依据

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，以未来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，但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- (1) 该项交易不是企业合并；
- (2) 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）。

3. 确认递延所得税负债的依据

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- (1) 商誉的初始确认；
- (2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
 - ① 该项交易不是企业合并；
 - ② 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）。

公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

- (1) 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；
- (2) 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十五) 经营租赁和融资租赁

1. 经营租赁的会计处理

- (1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分

摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁的会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六) 重要会计政策和会计估计变更

本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号—政府补助》。

本次会计政策变更业经公司第一届董事会第 19 次会议通过，并采用未来适用法处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税目	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物收入	17%	
城市维护建设税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育附加	应交流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

(二) 税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术

广州飞达音响股份有限公司

2017 半年度报告

企业，减按 15%的税率征收企业所得税。2014 年 10 月 10 日，广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的“GF201444001055”号《高新技术企业证书》，有效期三年。2017 年 5 月，公司已重新申请高新企业，预计 10 月份公布结果。本报告期内预计公司按 15%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

(一) 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	65,327.04	63,356.66
银行存款	35,801,124.80	70,158,659.84
其他货币资金		
合 计	35,866,451.84	70,222,016.50

(2) 其他说明

本期末无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

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	889,218.00		889,218.00	1,301,367.00		1,301,367.00
商业承兑汇票						
合 计	889,218.00		889,218.00	1,301,367.00		1,301,367.00

(2) 期末公司已质押的应收票据情况: 无

(3) 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: 无

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	2,728,899.00	3.84	1,364,449.50	50.00	1,364,449.50

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

计提坏账准备					
--------	--	--	--	--	--

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合	58,356,809.11	82.02	9,295,502.36	15.93	49,061,306.75
并表范围内公司间的 应收账款组合					
组合小计	58,356,809.11	82.02	9,295,502.36	15.93	49,061,306.75
单项金额不重大但单 项计提坏账准备	10,056,239.00	14.14	5,028,119.50	50.00	5,028,119.50
合 计	71,141,947.11	100.00	15,688,071.36	22.05	55,453,875.75

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	2,728,899.00	3.56	1,364,449.50	50.00	1,364,449.50

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合	63,826,906.54	83.30	8,325,565.50	13.04	55,501,341.04
并表范围内公司间的应 收账款组合	-	-	-	-	-
组合小计	63,826,906.54	83.30	8,325,565.50	13.04	55,501,341.03
单项金额不重大但单项 计提坏账准备	10,064,239.00	13.14	5,032,119.50	50.00	5,032,119.50
合 计	76,620,044.54	100.00	14,722,134.50	19.21	61,897,910.04

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
客户 A	2,728,899.00	1,364,449.50	50.00	预计部分可收回
小 计	2,728,899.00	1,364,449.50	50.00	

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 (%)
1 年以内	46,385,387.20	2,319,269.36	5.00
1-2 年	3,931,634.70	786,326.94	20.00
2-3 年	4,157,397.07	2,078,698.54	50.00
3 年以上	4,123,250.54	4,123,250.54	100.00
小 计	58,597,669.51	9,307,545.38	15.88

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

(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 965,936.86 元，收回或转回坏账准备 0 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	5,376,857.81	7.53	268,842.89
第二名	3,774,576.98	5.29	188,728.85
第三名	2,796,890.00	3.92	139,844.50
第四名	2,728,899.00	3.82	1,364,449.50
第五名	2,426,139.50	3.40	121,306.98
小计	17,103,363.29	23.96	2,083,172.71

(5) 其他说明

本报告期末应收账款中，无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东或其他关联方欠款。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

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	4,192,423.47	88.65		4,192,423.47	1,319,946.14	83.79		1,319,946.14
1-2 年	340,821.35	7.21		340,821.35	140,722.10	8.93		140,722.10
2-3 年	138,746.10	2.93		138,746.10	114,590.87	7.28		114,590.87
3 年以上	57,255.37	1.21		57,255.37				
合计	4,729,246.29	100.00		4,729,246.29	1,575,259.11	100.00		1,575,259.11

2) 公司 2017 年 6 月 30 日无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(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(%)
第一名	615,277.62	13.01
第二名	429,500.01	9.08
第三名	311,510.52	6.59
第四名	297,700.00	6.29

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

第五名	224,889.08	4.76
小 计	1,878,877.23	39.73

(3) 其他说明

本报告期末预付款项中，无预付持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东或其他关联方欠款。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合	18,576,648.87	100.00	1,261,913.40	6.79	17,314,735.47
并表范围内公司间的应收账款组合					
组合小计	18,576,648.87	100.00	1,261,913.40	6.79	17,314,735.47
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	18,576,648.87	100.00	1,261,913.40	6.79	17,314,735.47

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合	14,874,331.46	100.00	1,055,456.33	7.10	13,818,875.13
并表范围内公司间的应收账款组合					
组合小计	14,874,331.46	100.00	1,055,456.33	7.10	13,818,875.13
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

合 计	14,874,331.46	100.00	1,055,456.3 3	7.10	13,818,875.1 3
-----	---------------	--------	------------------	------	-------------------

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

3) 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	18,053,041.13	902,652.06	5.00
1-2 年	188,808.00	37,761.60	20.00
2-3 年	26,600.00	13,300.00	50.00
3 年以上	308,199.74	308,199.74	100.00
小 计	18,576,648.87	1,261,913.40	6.79

(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 206,457.07 元，本期收回或转回坏账准备 0 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
员工备用金	368,098.22	266,137.94
保证金及押金	251,201.96	1,227,805.00
其他	557,348.69	330,388.52
往来款	17,400,000.00	13,050,000.00
合计	18,576,648.87	14,874,331.46

(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	是否为 关联方
第一名	往来款	17,400,000.00	1 年以内	93.67	870,000.00	否
第二名	保证金	100,000.00	3 年以上	0.54	100,000.00	否
第三名	保证金	60,000.00	1 至 2 年	0.32	12,000.00	否
第四名	保证金	50,000.00	1 至 2 年	0.27	10,000.00	否
第五名	保证金	50,000.00	1 年以内	0.27	2,500.00	否
小 计		17,660,000.00		95.07	994,500.00	

(5) 其他说明

本报告期末其他应收款中，无应收持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东或其他关联方欠款。

6. 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	14,059,575.08	4,650,516.62	9,409,058.46	17,450,528.38	4,650,516.62	12,800,011.76

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

库存商品	51,505,492.06	2,126,581.60	49,378,910.46	46,539,166.56	2,126,581.60	44,412,584.96
发出商品	15,073,351.54		15,073,351.54	30,248,555.29		30,248,555.29
在产品	5,146,680.31		5,146,680.31	1,263,872.94		1,263,872.94
合计	85,785,098.99	6,777,098.22	79,008,000.77	95,502,123.17	6,777,098.22	88,725,024.95

(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	转回或转	其他	
原材料	4,650,516.62					4,650,516.62
库存商品	2,126,581.60					2,126,581.60
小计	6,777,098.22					6,777,098.22

7. 其他流动资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
待摊费用（租金）	218,646.86	143,614.02
待抵扣及待认证进项税	56,874.96	62,994.72
理财产品	15,100,000.00	
合计	15,375,521.82	206,608.74

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值准	账面价值
对联营企业投资	1,319,766.78		1,319,766.78	546,958.51		546,958.51
对合营企业投资						
合计	1,319,766.78		1,319,766.78	546,958.51		546,958.51

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动				期末数
		增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
合营企业						
无						
小计						
联营企业						
海口中影飞达电影城有限公司	546,958.51			-248,112.16		298,846.35
百色中影伟溢电影		600,000.00				600,000.00

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

院有限公司					
绍兴中影伟溢影城有限公司		600,000.00		-179,079.57	420,920.43
小计	546,958.51	1,200,000.00		-427,191.73	1,319,766.78
合计	546,958.51	1,200,000.00		-427,191.73	1,319,766.78

9. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
账面原值						
期初数	43,904,657.36	15,079,810.84	1,140,597.24	6,248,346.43	2,763,246.34	69,136,658.21
本期增加金额						
1) 购置	249,296.12	165,384.63		253,241.37	15,717.51	683,639.63
2) 在建工程转入						
3) 企业合并增加						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数	44,153,953.48	15,245,195.47	1,140,597.24	6,501,587.80	2,778,963.85	69,820,297.84
累计折旧						
期初数	25,033,106.53	10,371,864.46	766,200.48	4,527,963.68	2,169,586.88	42,868,722.03
本期增加金额	528,753.63	334,602.84	30,490.14	195,574.81	81,516.27	1,170,937.69
1) 计提	528,753.63	334,602.84	30,490.14	195,574.81	81,516.27	1,170,937.69
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数	25,561,860.16	10,706,467.30	796,690.62	4,723,538.49	2,251,103.15	44,039,659.72
减值准备	-	-	-	-	-	-
期初数						
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数						
账面价值						
期末账面价值	18,592,093.32	4,538,728.17	343,906.62	1,778,049.31	527,860.70	25,780,638.12
期初账面价值	18,871,550.83	4,707,946.38	374,396.76	1,720,382.75	593,659.46	26,267,936.18

10. 在建工程

(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
厂房建筑物	180,000.00		180,000.00	-		-
合计	180,000.00		180,000.00	-		-

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

(2) 在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
厂房建筑物		180,000.00			180,000.00
小 计		180,000.00			180,000.00

11. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
账面原值			
期初数	11,885,171.70	990,220.80	12,875,392.50
本期增加金额			
1) 购置			
2) 内部研发			
3) 企业合并增加			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	11,885,171.70	990,220.80	12,875,392.50
累计摊销			
期初数	4,752,770.84	820,240.51	5,573,011.35
本期增加金额	118,851.72	29,492.46	148,344.18
1) 计提	118,851.72	29,492.46	148,344.18
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	4,871,622.56	849,732.97	5,721,355.53
减值准备			
期初数	-	-	-
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	7,013,549.14	140,487.83	7,154,036.97
期初账面价值	7,132,400.86	169,980.29	7,302,381.15

12. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修改造	181,492.34		90,746.16		90,746.18
合 计	181,492.34		90,746.16		90,746.18

13. 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	16,949,984.75	2,542,497.71	15,777,590.83	2,366,638.62
存货跌价准备	6,777,098.22	1,016,564.73	6,777,098.22	1,016,564.73
递延收益			2,668,218.42	400,232.76
合 计	23,727,082.97	3,559,062.44	25,222,907.47	3,783,436.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债：无

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

(4) 未确认递延所得税资产明细：无

14. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预付设备款		92,000.00
合 计		92,000.00

15 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1年以内的应付账款	41,962,775.31	51,544,154.59
1年以上的应付账款	3,792,730.35	3,525,074.48
合 计	45,755,505.66	55,069,229.07

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款：无

16. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1年以内的预收款项	25,923,130.31	28,753,386.80
1年以上的预收款项	439,171.67	310,503.90
合 计	26,362,301.98	29,063,890.70

(2) 账龄 1 年以上重要的预收款项：无

17. 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	5,181,669.37	21,135,020.82	22,610,725.35	3,705,964.84
离职后福利—设定提存计划	277,529.60	1,373,617.92	1,373,617.92	277,529.60

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

辞退福利		123,955.00	123,955.00	
合计	5,459,198.97	22,632,593.74	24,108,298.27	3,983,494.44

(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	4,926,238.04	19,064,149.37	20,508,996.85	3,481,390.56
职工福利费		640,602.25	640,602.25	
社会保险费	207,478.82	1,130,119.82	1,130,119.82	207,478.82
其中：医疗保险费	176,764.80	981,870.75	981,870.75	176,764.80
工伤保险费	30,714.02	35,984.12	35,984.12	30,714.02
生育保险费		112,264.95	112,264.95	
住房公积金		48,565.00	84,042.00	-35,477.00
工会经费和职工教育经费	47,952.51	251,584.38	246,964.43	52,572.46
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小计	5,181,669.37	21,135,020.82	22,610,725.35	3,705,964.84

(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	262,528.00	1,324,264.20	1,324,264.20	262,528.00
失业保险费	15,001.60	49,353.72	49,353.72	15,001.60
小计	277,529.60	1,373,617.92	1,373,617.92	277,529.60

18. 应交税费

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
增值税	2,216,374.56	7,341,115.27
企业所得税	2,360,894.95	3,997,594.14
个人所得税	36,284.56	40,337.91
城市维护建设税	117,860.62	348,245.58
印花税	7,727.20	12,867.70
教育费附加	50,511.70	149,660.78
地方教育附加	33,674.46	99,086.07
房产税	186,372.30	
土地使用税	121,410.00	
合计	5,131,110.35	11,988,907.45

19. 应付股利

(1) 明细情况

项目	期末数	本期增加	本期减少	期初数
中邦制造有限公司		32,002,305.69	32,002,305.69	
广州伟溢投资管理企业(有限合伙企业)		8,000,576.42	8,000,576.42	
合计		40,002,882.11	40,002,882.11	

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

(2) 其他说明

2017 年 5 月 24 日，公司公告 2016 年度利润分配方案，以公司现有总股本为基础，以未分配利润向全体股东每 10 股派送现金红利 11.84 元（含税），共发放现金红利 40,002,882.11 元。

20. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	230,000.00	230,000.00
其他	75,137.27	1,750,550.01
合 计	305,137.27	1,980,550.01

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款：无

21. 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	615,000.00		615,000.00		收到政府补助
客户返利	2,053,218.42		2,053,218.42		
合 计	2,668,218.42		2,668,218.42		

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
研发项目 专项补助 资金	615,000.00		615,000.00			与收益相关
小 计	615,000.00		615,000.00			

22. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	33,786,218.00						33,786,218.00

23. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	73,999,526.28			73,999,526.28
合 计	73,999,526.28			73,999,526.28

24. 盈余公积

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	8,190,696.79			8,190,696.79
合 计	8,190,696.79			8,190,696.79

25. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	53,714,830.07	28,290,509.93
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	53,714,830.07	28,290,509.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	35,495,361.71	21,721,762.30
减：提取法定盈余公积		-
应付普通股股利	40,002,882.11	20,001,441.04
期末未分配利润	49,207,309.67	30,010,831.19

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	153,456,873.12	88,670,610.36	114,825,193.41	68,179,015.03
其他业务收入	106,424.52		107,234.18	-
合 计	153,563,297.64	88,670,610.36	114,932,427.59	68,179,015.03

2. 税金及附加

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,028,441.79	507,689.02
教育费附加	465,392.50	217,581.01
地方教育附加	269,208.77	145,054.00
土地使用税	121,410.00	
房产税	186,372.30	
车船使用税	1,848.96	
印花税	48,920.79	
合 计	2,121,595.11	870,324.03

3. 销售费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,874,111.80	3,060,551.30
运输费	2,124,224.13	1,553,844.81

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

广告宣传费	1,789,917.62	1,819,228.19
其他费用	1,241,007.94	719,067.29
办公差旅费	2,259,691.02	3,834,919.91
报关商检费	115,988.77	
销售佣金	362,848.00	
合计	10,767,789.28	10,987,611.50

4. 管理费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,329,929.84	4,153,189.26
办公差旅费	1,050,989.49	1,160,977.24
研发费用	5,212,804.24	6,482,047.21
无形资产摊销	132,099.54	130,774.76
咨询服务费	631,633.25	1,212,064.59
税费	7,727.20	347,708.22
绿化环保费	108,779.64	
修理费	200,463.86	194,129.93
其他费用	494,176.08	635,555.48
合计	12,168,603.14	14,316,446.69

5. 财务费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
利息支出		20,118.75
减：利息收入	123,864.98	65,471.93
汇兑损益	595,485.02	-483,683.20
手续费及其他	63,853.85	72,953.14
合计	535,473.89	-456,083.24

6. 资产减值损失

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	1,172,393.91	319,129.01
合计	1,172,393.91	319,129.01

7. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
理财产品收益	345,095.90	119,631.51
权益法核算的长期股权投资收益	-427,191.73	
合计	-82,095.83	119,631.51

8. 其他收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
2016 年产学研协同创新重大专项款	800,000.00	
广州市科技创新委员会 2016 年企业研发经费后补助专项	169,900.00	
广州市花都区财政局 2015 年花都区质量强区奖励款	300,000.00	
2016 年度部分科技发展专项资金	864,500.00	
知识产权专项经费	20,000.00	
广州市知识产权局专利资助	22,526.00	
中央财政 2016 年度外经贸发展专项资金	108,885.00	
2015 年省级企业转型升级专项资金设备	27,000.00	
合 计	2,312,811.00	

(2) 其他说明：无

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助	1,615,000.00	4,559,331.73	1,615,000.00
其他	339,177.98	239,635.91	339,177.98
合计	1,954,177.98	4,798,967.64	1,954,177.98

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
博士后基金		200,000.00	与收益相关
2015 年工业转型升级专项资金		192,500.00	与收益相关
2015 年省级生产服务业发展专项资金		257,500.00	与收益相关
2015 年度省协同创新与平台环境建设专项资金		1,000,000.00	与收益相关
2015 年品牌培育资助经费奖励		53,190.00	与收益相关
2015 年外经贸发展专项资金		44,665.00	与收益相关
中小企业发展专项资金		800,000.00	与收益相关
2016 年省级工业和信息化发展专项资金		2,000,000.00	与收益相关
其他		11,476.73	与收益相关
全国中小企业股份转让系统挂牌企业补贴	1,000,000.00		与收益相关
研发项目专项补助资金	615,000.00		与收益相关
合计	1,615,000.00	4,559,331.73	

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

10. 营业外支出

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		12,288.32	
其中：固定资产处置损失		12,288.32	
对外捐赠及赞助费	20,000.00	300,000.00	20,000.00
其他	88,252.56	126,457.68	88,252.56
合计	108,252.56	438,746.00	108,252.56

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	6,483,737.15	3,412,099.04
递延所得税费用	224,373.68	61,976.38
合 计	6,708,110.83	3,474,075.42

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	42,191,429.51	25,195,837.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,330,520.89	3,779,375.66
调整以前期间所得税的影响	337,839.37	-2,277.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	415,072.48	169,537.90
加计扣除费用的影响	-375,321.91	-472,560.52
所得税费用	6,708,110.83	3,474,075.42

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	3,312,811.00	4,109,331.73
收保证金、押金	1,040,000.00	130,000.00
利息收入	123,864.98	65,471.93
其他		732,407.91
合计	4,476,675.98	5,037,211.57

2. 支付其他与经营活动有关的现金

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期间费用付现	11,949,245.00	14,221,252.78
付保证金、押金	100,000.00	267,008.00
代扣代缴所得税	3,200,230.52	1,600,115.29

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

其他	291,716.84	1,043,568.48
往来款	4,350,000.00	
合计	19,891,192.36	17,131,944.55

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
理财产品	209,900,000.00	25,500,000.00
合计	209,900,000.00	25,500,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
理财产品	225,000,000.00	25,500,000.00
合计	225,000,000.00	25,500,000.00

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	35,495,361.71	21,721,762.30
加: 资产减值准备	1,172,393.91	319,129.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,170,937.69	1,377,303.78
无形资产摊销	148,344.18	144,305.72
长期待摊费用摊销	90,746.16	132,615.52
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)		12,288.32
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)	595,485.02	20,118.75
投资损失(收益以“-”号填列)	82,095.83	-119,631.51
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	224,373.67	61,976.38
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)	9,717,024.18	-5,119,118.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,600,970.68	1,573,009.56

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-24,345,314.91	-17,344,424.35
其他	85,980.00	
经营活动产生的现金流量净额	22,836,456.76	2,779,334.56
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	35,866,451.84	20,186,356.78
减: 现金的期初余额	70,222,016.50	31,561,750.56
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	-34,355,564.66	-11,375,393.78

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	35,866,451.84	70,222,016.50
其中: 库存现金	65,327.04	63,356.66
可随时用于支付的银行存款	35,801,124.80	70,158,659.84
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 期末现金及现金等价物余额	35,866,451.84	70,222,016.50
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		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产: 无。

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

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			12,395,326.92
其中: 美元	1,827,924.53	6.7744	12,383,091.94
港币	14,097.23	0.8679	12,234.99
应收账款			8,493,270.34
其中: 美元	1,218,175.77	6.7744	8,252,409.94
应付账款			493,537.79
其中: 美元	4,624.00	6.7744	31,324.83
英镑	26,368.62	8.8144	232,423.56
欧元	29,651.78	7.7496	229,789.40

(2) 境外经营实体说明: 本期无境外经营实体。

六、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(%)
中邦制造有限公司	中国香港	投资	港币 800,003.00 元	80.00	80.00

(2) 本公司最终控制方是何欢潮先生

2. 本公司的子公司情况

2017 年 6 月 20 日, 广州飞达音响股份有限公司投资设立全资子公司广州星光影音文化科技有限公司, 注册资本 10,000,000.00 元, 注册号 440121000369722, 统一社会信用代码 91440101MA59P79W9C。截至报告日, 子公司尚处于筹建阶段, 无实际业务发生。

3. 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
广州保真音响器材有限公司	实际控制人控制的企业
飞达音响专业器材(香港)有限公司	实际控制人控制的企业
广州伟溢投资管理企业(有限合伙企业)	持有公司 20%股份的股东
清远海富电子科技有限公司	实际控制人控制的企业
恩平海富置业有限公司	实际控制人控制的企业
昌新国际有限公司(Fine Elite International Limited)	何碧娟持股 100%并担任董事
DJ Tech Limited	实际控制人控制的企业
科耀企业有限公司(iDance Distribution Limited)	何碧娟持股 100%并担任董事 何碧娟配偶担任董事
海口中影飞达电影城有限公司	联营企业
百色中影伟溢电影院有限公司	联营企业
绍兴中影伟溢影城有限公司	联营企业
何欢潮	董事长、总经理、总工程师、实际控制人
何伟峰	副董事长、副总经理、财务总监
何溢峰	董事
何碧娟	董事

王本银	董事、副总经理
沈志杭、袁玉燕、李儒纲	监事
吴凯仪	前董事会秘书
陈文星	前财务总监
王勤才	副总经理

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
科耀企业有限公司 (iDance Distribution Limited)	出口音响设备	219,482.84	

2) 采购商品和接受劳务的关联交易：无

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
广州伟溢投资管理企业 (有限合伙企业)	房屋建筑物	3,891.89	2,160.00

2) 公司承租情况：无

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

1) 本公司及子公司作为担保方：无

2) 本公司及子公司作为被担保方：无

4. 其他关联交易：无

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	昌新国际有限公司 (Fine Elite International Limited)			246,641.57	12,332.08

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

预收账款	iDance Distribution Limited	391,045.47			
------	-----------------------------	------------	--	--	--

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	飞达音响专业器材（香港）有限公司	242,860.37	242,860.37
小 计		242,860.37	242,860.37

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,625,439.76	1,586,760.27

七、承诺及或有事项：

(一)重要承诺事项：无

(二)或有事项：无

八、资产负债表日后事项

1) 2017 年 6 月 20 日，广州飞达音响股份有限公司投资设立全资子公司广州星光影音文化科技有限公司，注册资本 1000 万元，注册号 440121000369722，统一社会信用代码 91440101MA59P79W9C。截至 2017 年 7 月 24 日，本公司已支付投资总额 1000 万元。

2) 2016 年 11 月，本公司与中影影院投资有限公司，深圳市中影影视有限责任公司签订《临汾中影飞达电影城有限公司投资合作协议》，约定共同投资设立临汾中影飞达电影城有限公司，注册资本为 200 万，本公司持股 30%，相应的工商登记于 2017 年 6 月 9 日完成。2017 年 7 月 21 日，本公司支付 60 万元投资款。

九、其他重要事项

无

十、其他补充资料

(一)非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但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	3,927,811.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	230,925.42	
理财产品收益	345,095.90	
小计	4,503,832.32	
减：少数股东权益影响额		
减：所得税影响额	675,574.85	
合计	3,828,257.47	

(二)净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	19.64%	1.05	1.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.52%	0.94	0.94

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	35,495,361.71
非经常性损益	B	3,828,257.47
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	31,667,104.24
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	169,691,271.14
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	
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	40,002,882.11
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	1
其他	I1	
其他综合收益的税后净额		
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L = \frac{D+A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I1}{2}$	180,771,804.98
加权平均净资产收益率	M=A/L	19.64%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	17.52%

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	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	35,495,361.71
非经常性损益	B	3,828,257.47

广州飞达音响股份有限公司
2017 半年度报告

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	31,667,104.24
期初股份总数	D	33,786,218.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	33,786,218.00
基本每股收益	M=A/L	1.05
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.94

(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。