

债券代码：112384.SZ

债券简称：16 歌尔 01

债券代码：117102.SZ

债券简称：17 歌尔 EB

歌尔集团有限公司
公司债券年度报告
(2017 年度)

二〇一八年四月

重要提示

公司董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

本公司 2017 年度财务报告已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了“瑞华审字【2018】96010071 号”标准无保留意见的审计报告。

重大风险提示

截至 2017 年末，公司面临的风险因素与半年度报告没有重大变化。

一、利率风险

受国民经济总体运行状况、国家财政与货币政策以及国际经济环境变化的影响，市场利率存在波动的可能性。由于本次债券采用固定利率且期限较长，对市场利率的敏感性较高，市场利率波动可能使本次债券投资者的实际投资收益具有一定的不确定性。

二、流动性风险

证券交易市场的交易活跃程度受到宏观经济环境、投资者分布、投资者交易意愿等因素的影响，公司亦无法保证本次债券在交易所上市后本次债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券。因此，公司债券的投资者可能面临由于债券上市流通后交易不活跃甚至出现无法持续成交的情况，并面临不能以某一价格足额出售其希望出售的公司债券所带来的流动性风险。

三、流动负债占比较高、短期偿债压力较大的风险

随着经营规模的扩大和生产能力的增强，为满足经营需求，公司相应提高了流动负债总额，使债务负担有所上升。截至 2017 年 12 月 31 日，公司流动负债为 120.68 亿元，占总负债的比例为 71.94%。从短期偿债指标来看，截至 2017 年 12 月 31 日，公司的流动比率为 1.47，速动比率为 1.05。公司短期负债占比较高，存在一定的短期偿债压力。

四、主要产品毛利率下滑的风险

2015-2017 年，公司主要产品为电声器件和电子配件。其中电声器件毛利率分别为 25.18%、24.06%和 24.21%，电子配件毛利率分别为 23.88%、20.13%和 18.74%。报告期内，全球消费电子行业快速增长，公司在电声器件和电子配件业务中的竞争优势受到挑战，如果公司不能积极布局新产品，投入更多的研发资源，公司将面临主要产品毛利率下滑的风险。

五、主要客户较为集中的风险

公司所处行业的竞争格局以及公司的业务模式决定了客户具有相对集中的特点，截止 2017 年末，发行人前五名销售客户合计销售金额占年度销售总额比例的 50%以上。尽管公司与主要客户存在长期稳定的合作关系，但如果公司在产品质量控制、认证、交期等方面无法及时满足客户要求，或者客户选择其他的合作伙伴，将会使公司获得的客户订单量发生不利变化，导致公司业绩下滑的风险。

六、控股型公司的风险

由于发行人本部作为控股公司不直接从事经营活动，主要业务由控股子公司完成，控股子公司的经营状况、财务状况、分红政策直接影响发行人本部取得的投资收益和现金流。虽然发行人目前主要的利润来源歌尔股份分红政策稳定，根据歌尔股份的《未来三年股东回报规划（2018 年—2020 年）》，歌尔股份足额提取法定公积金、任意公积金以后，在满足歌尔股份正常的资金需求、并有足够现金用于股利支付的情况下，最近三年以现金方式累计分配的利润不少于最近三年实现的年均可分配利润的 30%，每年以现金方式分红比例由董事会根据歌尔股份年度盈利状况和未来资金使用计划提出预案，报股东大会批准。在确保足额现金股利分配的前提下，歌尔股份可以另行采取股票股利分配的方式进行利润分配。但若歌尔股份或其他控股子公司利润分配减少，会对发行人本部偿债能力构成不利影响。

目录

重要提示.....	2
释义.....	7
第一节 公司及相关中介机构简介.....	8
一、公司基本信息	8
二、信息披露负责人	8
三、信息披露网址及置备地.....	8
四、报告期内控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员变更情况	8
五、中介机构情况	9
第二节 公司债券事项	11
一、存续期公司债券基本信息	11
二、募集资金使用情况.....	12
三、资信评级情况	13
四、报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况	14
五、持有人会议召开情况.....	16
六、受托管理人履职情况.....	16
第三节 财务和资产情况	18
一、是否被会计师事务所出具非标准审计报告	18
三、主要会计数据和财务指标	19
四、主要资产和负债变动情况	21
五、权利受限制的情况.....	23
六、其他债券和债务融资工具的付息兑付情况	24
七、对外担保的增减变动情况	24
八、银行授信情况及偿还银行贷款情况.....	25
第四节 业务和公司治理情况.....	26
一、公司业务情况	26
二、公司主要经营情况.....	26
三、公司发展战略、经营计划及风险.....	29
四、严重违约情况	30
五、公司独立性情况	30
六、非经营性往来占款或违规担保情况.....	30
七、公司治理、内部控制情况	30

第五节 重大事项	31
一、关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项.....	31
二、关于破产重整事项.....	31
三、关于暂停上市或终止上市事项	31
四、关于司法机关调查事项.....	31
五、关于重大事项	31
第六节 备查文件目录	33
附件 审计报告、财务报表及附注	35

释义

在本年度报告中，除非文意另有所指，下列词语具有如下含义：

发行人、歌尔集团、本公司、公司	指	歌尔集团有限公司，本年度报告中除特别说明外，均包括纳入合并报表范围的子公司
16 歌尔 01	指	潍坊歌尔集团有限公司 2016 年面向合格投资者公开发行公司债券(第一期)
17 歌尔 EB	指	歌尔集团有限公司 2017 年非公开发行可交换公司债券
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所、交易所	指	深圳证券交易所
华泰联合	指	华泰联合证券有限责任公司
国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
评级机构、中诚信证评	指	中诚信证券评估有限公司
债券持有人	指	通过认购、交易、受让、继承、承继或其他合法方式取得并持有本期债券的投资者
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《公司债券发行与交易管理办法》
《公司章程》	指	歌尔集团有限公司章程
歌尔股份	指	歌尔股份有限公司，该公司为深圳证券交易所上市公司，股票代码为002241
报告期	指	2017 年 1 月 1 日-2017 年 12 月 31 日
交易日	指	深圳证券交易所的营业日
元	指	人民币元，特别注明的除外

第一节 公司及相关中介机构简介

一、公司基本信息

中文名称	歌尔集团有限公司
中文简称	歌尔集团
外文名称	GOERTEK GROUP COMPANY LIMITED
外文缩写	-
法定代表人	姜滨
注册地址	潍坊市高新区玉清东街以北中心次干道以西（高新大厦 1006 室）
办公地址	潍坊市高新区玉清东街以北中心次干道以西（高新大厦 1006 室）
邮政编码	261061
公司网址	—
电子信箱	—

二、信息披露负责人

姓名	李永华
联系地址	潍坊市高新区玉清东街以北中心次干道以西（高新大厦 1006 室）
电话	0536-3053677
传真	0536-3053669
电子信箱	jonathan.li@goerlife.com

三、信息披露网址及置备地

登载年度报告的交易场所网站网址	http://www.szse.cn
年度报告备置地	潍坊市高新区玉清东街以北中心次干道以西（高新大厦 1006 室）

四、报告期内控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员变更情况

（一）报告期内控股股东、实际控制人的变更情况

报告期内，自然人姜滨先生持有公司 92.59%的股份，为公司的控股股东和实际控制人。报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生任何变更。

（二）控股股东、实际控制人基本情况

姜滨，中国国籍，出生于1966年。清华大学高级工商管理硕士、北京航空航天大学学士。2001年创办潍坊怡通工电器有限公司（歌尔集团前身）、潍坊怡力达电声有限公司（歌尔股份有限公司前身），姜滨先生有30多年电声行业的丰富工作经验，兼任中国电子元件行业协会轮值理事长、中国虚拟现实产业联盟副理事长。曾荣获全国劳动模范、中国电子信息行业杰出企业家等称号。

（三）报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况

无。

五、中介机构情况

（一）会计师事务所

名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
办公地址	北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层
签字会计师姓名	秦怀武、张树丽

（二）受托管理人

债券简称	16歌尔01
债券代码	112384.SZ
名称	华泰联合证券有限责任公司
办公地址	北京市西城区丰盛胡同22号丰铭国际大厦A座6层
联系人	张馨予
联系电话	010-56839300

债券简称	17歌尔EB
债券代码	117102.SZ
名称	国泰君安证券股份有限公司
办公地址	上海市浦东新区东园路18号中国金融信息中心10层
联系人	孟德敏
联系电话	021-38675953

（三）资信评级机构

1、16歌尔01

名称	中诚信证券评估有限公司
----	-------------

办公地址	上海市黄浦区西藏南路 760 号安基大厦 21 楼
------	---------------------------

(四) 中介机构变更情况

无。

第二节 公司债券事项

一、存续期公司债券基本信息

公司在本年度报告批准报出日未到期或到期未能全额兑付的公司债券情况如下所示：

（一）债项基本信息

债券名称	简称	代码	发行日	到期日	债券余额	利率	上市交易场所
潍坊歌尔集团有限公司 2016 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）	16 歌尔 01	112384.SZ	2016-04-20	2021-04-20	15 亿元	4.28%	深交所
歌尔集团有限公司 2017 年非公开发行可交换公司债券	17 歌尔 EB	117102.SZ	2017-10-18	2020-10-18	20 亿元	0.1%	深交所

（二）还本付息方式及报告期内付息兑付情况

1、16 歌尔 01

本次债券采用单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。

报告期内，公司已于 2017 年 4 月 20 日足额支付 16 歌尔 01 的首次利息。。

2、17 歌尔 EB

本次发行的可交换债券采用每年付息一次的付息方式，到期一次还本，最后一期利息随本金一起支付。

报告期内，17 歌尔 EB 尚未到付息日。

（三）投资者适当性安排

1、16 歌尔 01

根据《深圳证券交易所债券市场投资者适当性管理办法》（深证上【2017】404 号）文件，自 2017 年 7 月 1 日起，16 歌尔 01 仅限合格投资者中的机构投资

者认购和交易。

2、17 歌尔 EB

17 歌尔 EB 仅限合格投资者中的机构投资者认购和交易。

(四) 报告期内相关条款的执行情况

1、16 歌尔 01

报告期内，16 歌尔 01 不涉及票面利率选择权和回售选择权的执行情况。

2、17 歌尔 EB

报告期末，17 歌尔 EB 尚未进入换股期。报告期内，17 歌尔 EB 不涉及换股价格下修条款、回售条款及赎回条款的执行情况。

二、募集资金使用情况

(一) 16 歌尔 01

潍坊歌尔集团有限公司 2016 年面向合格投资者公开发行公司债券(第一期)发行规模为 15 亿元，根据公司债券募集说明书，募集资金扣除承销费用后，10 亿元用于偿还银行借款，剩余部分用于补充公司流动资金。由于市场原因及自身业务运营需要，募集资金到账时间与预计的时间不符，本公司在募集资金到账后，根据实际资金需求对本期债券偿还借款和补充流动资金的金额进行了调整，最终募集资金的实际使用情况为 13.8 亿元用于偿还银行借款(其中 7 亿元用于偿还长期借款，6.61 亿元用于偿还流动资金贷款)，1.2 亿元用于补充流动资金。上述调整并未对公司财务状况造成负面影响，且募集资金用于实际用途后，本公司的资产负债率有所下降，流动比率有所上升，长短期偿债指标均有所好转，并未损伤债券投资者的利益。

本公司已对该情况向投资者进行了公告(详见公司于 2017 年 4 月 19 日在深圳证券交易所网站公告的《歌尔集团有限公司关于“16 歌尔 01”募集资金使用情况的公告》)。目前本公司及本期债券受托管理人尚未收到投资者提出的书面异议。

公司根据相关法律法规的规定与收款银行(中国工商银行股份有限公司潍坊

开发支行)开立了用于本期债券进使用及偿还安排的专项账户(户名:歌尔集团有限公司,账号:1607001919200158461),用于公司债券募集资金的接收、存储、划转与本息偿付。本期债券各次资金提取前履行了公司财务制度规定的审批程序。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)已对 16 歌尔 01 募集资金使用情况出具瑞华核字【2017】96010005 号的专项审计报告。

(二) 17 歌尔 EB

歌尔集团有限公司 2017 年非公开发行可交换公司债券的发行规模为 20 亿元,根据公司债券募集说明书,本次发行募集资金扣除发行费用后,17.5 亿元拟用于偿还有息债务,剩余部分用于补充流动资金。

截至报告期末,募集资金中 175,000.00 万元已用于偿还银行借款,剩余募集资金 24,284.32 万元,募集资金使用与募集说明书约定一致。本期债券各次资金提取前履行了公司财务制度规定的审批程序。

公司在中国工商银行股份有限公司潍坊开发支行设立了账号为 1607001929200249053 的募集资金账户、在招商银行股份有限公司潍坊分行设立了账号为 531903073810609 的募集资金账户、在交通银行股份有限公司潍坊分行营业部设立了账号为 377899991010003105990 的募集账户。公司于 2017 年 10 月 12 日与开户银行、受托管理人签订了《歌尔集团有限公司 2017 年非公开发行可交换公司债券资金账户监管协议》。截至 2017 年 12 月 31 日,《歌尔集团有限公司 2017 年非公开发行可交换公司债券资金账户监管协议》得到了有效的履行。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)已对 17 歌尔 EB 的募集资金使用情况出具《关于歌尔集团有限公司募集资金年度存放与实际使用情况的鉴证报告》(瑞华核字【2018】96010008 号)。

三、资信评级情况

(一) 跟踪评级情况

1、16 歌尔 01

2017 年 6 月 27 日,中诚信证券评估有限公司出具了《潍坊歌尔集团有限公

司 2016 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）跟踪评级报告（2017）》（信评委函字【2017】跟踪 628 号），维持公司主体信用等级 AA，评级展望为稳定，维持本期债券信用等级为 AA。主体信用 AA 代表首评主体偿还债务的能力很强、受不利经济环境的影响较小，违约风险很低。债券信用等级 AA 代表债券信用质量很高，信用风险很低。

根据中国证监会相关规定、评级行业惯例以及评级机构评级制度相关规定，自首次评级报告出具之日（以评级报告上注明日期为准）起，评级机构将在本次债券信用级别有效期内或者本次债券存续期内，持续关注本次债券公司外部经营环境变化、经营或财务状况变化以及本次债券偿债保障情况等因素，以对本次债券的信用风险进行持续跟踪。跟踪评级包括定期和不定期跟踪评级。

在跟踪评级期限内，评级机构将于本次债券发行主体及担保主体（如有）年度报告公布后两个月内完成该年度的定期跟踪评级。此外，自首次评级报告出具之日起，评级机构将密切关注与发行主体、担保主体（如有）以及本次债券有关的信息，如发生可能影响本次债券信用级别的重大事件，发行主体应及时通知本公司并提供相关资料，评级机构将在认为必要时及时启动不定期跟踪评级，就该事项进行调研、分析并发布不定期跟踪评级结果。中诚信证评的定期跟踪评级结果等相关信息将在中诚信证评网站（www.ccxr.com.cn）和深圳证券交易所网站（<http://www.szse.cn>）予以公告，且交易所网站公告披露时间应早于在其他交易场所、媒体或者其他场合公开披露的时间。

2、17 歌尔 EB

本期债券非公开发行，未约定跟踪评级事项。

（二）不定期跟踪评级情况

无。

（三）主体评级差异

无。

四、报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况

（一）增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况

1、16 歌尔 01

报告期内，增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施未发生变更。

2、17 歌尔 EB

报告期内，增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施未发生变更。

(二) 披露增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施的执行情况、变化情况

1、16 歌尔 01

(1) 保证担保

不适用。

(2) 抵押或质押担保

不适用。

(3) 其他方式增信

不适用。

(4) 偿债计划或采取其他偿债保障措施

报告期内，本次债券的偿债计划及偿债保障措施未发生变更。公司严格按照募集说明书约定的还本付息安排向债券持有人支付债券利息及兑付债券本金。

5、专项偿债账户

报告期内，专项账户资金提取情况与募集说明书的承诺一致。

2、17 歌尔 EB

(1) 保证担保

不适用。

(2) 抵押或质押担保

本次债券采用股票质押担保形式，公司已将其合法拥有的 1.6 亿股歌尔股份 A 股股票（股票代码为：002241.SZ）作为担保财产。受托管理人已于 2017 年

10月10日取得中国证券登记结算有限公司出具的证券质押登记证明，质押股票存放于发行人开立于中国证券登记结算有限公司的“歌尔集团有限公司可交换私募债质押专户”中。

作为担保财产的标的股票在2017年10月10日收盘价19.76元/股计算的市值相对本次债券发行规模20亿元的担保倍数将达到约1.58；标的股票在2017年12月29日收盘价17.35元/股计算的市值相对本次债券发行规模20亿元的担保倍数将达到约1.39。

（3）其他方式增信

不适用。

（4）偿债计划或采取其他偿债保障措施

报告期内，本次债券的偿债计划及偿债保障措施未发生变更。公司严格按照募集说明书约定的还本付息安排向债券持有人支付债券利息及兑付债券本金。

5、专项偿债账户

报告期内，本期债券尚不需要支付利息，专项偿债账户未发生资金提取情况。

五、持有人会议召开情况

1、16歌尔01

报告期内，本期债券无债券持有人会议召开事项。

2、17歌尔EB

报告期内，本期债券无债券持有人会议召开事项。

六、受托管理人履职情况

（一）16歌尔01

1、履行职责的情况

公司债券存续期内，本次债券的债券受托管理人华泰联合证券有限责任公司

严格按照《债券受托管理协议》中的约定，对公司资信状况、募集资金管理运用情况、公司债券本息偿付情况等进行了持续跟踪，并督促公司履行公司债券募集说明书中所约定义务，积极行使了债券受托管理人职责，维护债券持有人的合法权益。

2、存在利益冲突的，风险防范、解决机制

无。

3、受托管理事务报告披露情况

华泰联合已于 2017 年 6 月 12 日出具《潍坊歌尔集团有限公司 2016 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）、潍坊歌尔集团有限公司 2014 年中小企业可交换私募债券受托管理事务报告（2016 年度）》，报告内容详见深圳证券交易所网站（<http://www.szse.cn>）。

（二）17 歌尔 EB

1、履行职责的情况

报告期内，本次债券的债券受托管理人国泰君安证券股份有限公司严格按照《债券受托管理协议》中的约定，对公司资信状况、募集资金管理运用情况、公司债券本息偿付情况等进行了持续跟踪，并督促公司履行公司债券募集说明书中所约定义务，积极行使了债券受托管理人职责，维护债券持有人的合法权益。

2、存在利益冲突的，风险防范、解决机制

无。

3、受托管理事务报告披露情况

根据募集说明书及《受托管理协议约定》，国泰君安将于 2018 年 6 月 30 日前出具 17 歌尔 EB 受托管理事务报告（2017 年度）。

第三节 财务和资产情况

一、是否被会计师事务所出具非标准审计报告

无。

二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正（如有）

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。该准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。对于本准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

2017年12月25日，财政部以财会〔2017〕30号发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，增加了部分资产负债表和利润表报表项目，其中对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，企业应当按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整；对于利润表新增的“其他收益”行项目，企业应当按照《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

上述会计政策变更，对公司比较期间财务报表项目影响如下：

单位：人民币元

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
	追溯调整法		合并报表	
1	2017年12月25日,财政部以财会〔2017〕30号发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》,增加了部分资产负债表和利润表报表项目,其中对于利润表新增的“资产处置收益”行项目,企业应当按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定,对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。	国家政策要求变更	2016年度资产处置收益项目 2016年度营业外收入项目 2016年度营业外支出项目	减少 11,239,532.56 减少 2,294,555.28 减少 13,534,087.84
			公司报表	
			无	

三、主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：万元

项目	2017年12月31日 /2017年度	2016年12月31日 /2016年度	同比变动 比例	原因(同 比变动超 过30%)
1、总资产	3,224,215.43	2,696,234.92	19.58%	-
2、归属母公司股东的净资产	410,551.34	382,866.78	7.23%	-
3、营业收入	2,562,871.79	1,948,071.59	31.56%	①
4、归属母公司股东的净利润	19,120.94	13,565.84	40.95%	②
5、息税折旧摊销前利润(EBITDA)	379,921.97	287,508.63	32.14%	③
6、经营活动产生的现金流净额	385,600.00	149,147.04	158.54%	④
7、投资活动产生的现金流净额	-419,363.49	-370,896.02	13.07%	-
8、筹资活动产生的现金流净额	111,024.45	154,334.21	-28.06%	-
9、期末现金及现金等价物余额	434,062.99	372,909.20	16.40%	-
10、流动比率	1.47	1.39	5.93%	-
11、速动比率	1.05	0.98	7.11%	-
12、资产负债率	0.52	0.57	-8.66%	-

项目	2017年12月31日 /2017年度	2016年12月31日 /2016年度	同比变动 比例	原因(同 比变动超 过30%)
13、EBITDA全部债务比	0.39	0.29	35.66%	⑤
14、利息保障倍数	6.85	4.48	52.96%	⑥
15、现金利息保障倍数	12.54	7.58	65.43%	⑦
16、EBITDA利息保障倍数	10.46	6.61	58.22%	⑧
17、贷款偿还率	100.00	100.00	0.00%	-
18、利息偿付率	100.00	100.00	0.00%	-

注：上述财务指标计算方法如下：

1、EBITDA=利润总额+财务费用+折旧+无形资产摊销+长期待摊费用摊销；

2、EBITDA全部债务比=EBITDA/全部债务，其中全部债务=长期借款+应付债券+短期借款+交易性金融负债+应付票据+应付短期债券+一年内到期的非流动负债；

3、利息保障倍数=息税前利润/(计入财务费用的利息支出+资本化的利息支出)，其中息税前利润=净利润+利息费用支出+所得税支出；

4、现金利息保障倍数=(经营活动产生的现金流量净额+现金利息支出+所得税付现)/现金利息支出；

5、EBITDA利息保障倍数=EBITDA/(计入财务费用的利息支出+资本化的利息支出)；

6、贷款偿还率=实际贷款偿还额/应偿还贷款额；

7、利息偿付率=实际利息支出/应付利息支出；

8、流动比率=流动资产/流动负债

9、速动比率=(流动资产-存货)/流动负债

10、资产负债率=负债合计/资产总额×100%

(二) 变动原因分析

1、公司2017年度营业收入为2,562,871.79万元，公司2016年度营业收入为1,948,071.59万元，同比增长31.56%，主要原因系报告期内，公司营业规模扩大，销售订单增加。

2、公司2017年度归属母公司股东的净利润为19,120.94万元，公司2016年度归属母公司股东的净利润为13,565.84万元，同比增长40.95%，主要原因系报告期内，公司销售收入增长，利润增加。

3、公司2017年息税折旧摊销前利润(EBITDA)为379,921.97万元，公司2016年息税折旧摊销前利润(EBITDA)为287,508.63万元，同比增长32.14%，主要原因系报告期内，公司销售收入增长，利润增加。

4、2017年度经营活动产生的现金流净额为385,600.00万元，公司2016年

度经营活动产生的现金流净额为 149,147.04 万元，同比增长 158.54%，主要原因系报告期内，公司经营规模扩大，营业收入增加；同时，公司加大应收账款回收力度，“销售商品、提供劳务收到的现金”、“收到的税费返还”增加。

5、公司 2017 年度 EBITDA 全部债务比为 0.39，公司 2016 年度 EBITDA 全部债务比为 0.29，同比增加 35.66%，主要原因系报告期内，公司销售收入增长，利润增加。

6、公司 2017 年度利息保障倍数为 6.85，公司 2016 年度利息保障倍数为 4.48，同比增长 52.96%，主要原因系报告期内，公司销售收入增长，利润增加。

7、公司 2017 年度现金利息保障倍数为 12.54，公司 2016 年度现金利息保障倍数为 7.58，同比增长 65.43%，主要原因系报告期内，公司经营规模扩大，经营活动现金净流量增加。

8、公司 2017 年度 EBITDA 利息保障倍数为 10.46，公司 2016 年度 EBITDA 利息保障倍数为 6.61，同比增长 58.18%，主要原因系报告期内，公司销售收入增长，利润增加。

四、主要资产和负债变动情况

（一）主要资产和负债

单位：万元

项目	2017年12月 31日	2016年12月 31日	同比变动 比例	原因（同比变 动超过 30%）
货币资金	477,922.66	423,153.08	12.94%	
应收票据	4,018.21	5,164.02	-22.19%	
应收账款	630,559.47	541,644.19	16.42%	
预付款项	30,157.12	10,945.55	175.52%	①
其他应收款	72,350.94	59,536.93	21.52%	
存货	501,234.10	439,329.46	14.09%	
其他流动资产	55,776.22	31,162.80	78.98%	②
可供出售金融资产	84,315.25	50,614.96	66.58%	③
长期股权投资	25,370.36	22,055.70	15.03%	
固定资产	993,531.31	730,072.29	36.09%	④
在建工程	95,444.49	169,531.40	-43.70%	⑤
无形资产	164,387.00	148,766.68	10.50%	

项目	2017年12月 31日	2016年12月 31日	同比变动 比例	原因（同比变 动超过30%）
开发支出	27,018.69	16,532.24	63.43%	⑥
商誉	8,315.49	13,325.17	-37.60%	⑦
长期待摊费用	12,293.44	12,349.93	-0.46%	
递延所得税资产	17,573.87	20,087.72	-12.51%	
其他非流动资产	23,274.38	1,273.19	1728.04%	⑧
短期借款	451,154.33	504,797.00	-10.63%	
应付票据	37,305.03	26,525.02	40.64%	⑨
应付账款	457,822.62	371,344.04	23.29%	
预收款项	130,754.28	14,339.76	811.83%	⑩
应付职工薪酬	51,074.05	46,211.68	10.52%	
应交税费	23,649.37	23,853.25	-0.85%	
应付利息	4,981.70	5,325.58	-6.46%	
其他应付款	18,151.58	50,293.93	-63.91%	⑪
一年内到期的非流动负债	30,766.33	47,310.83	-34.97%	⑫
长期借款	99,574.37	40,425.04	146.32%	⑬
应付债券	348,644.77	375,310.68	-7.11%	
长期应付款	3,080.95	3,035.76	1.49%	
递延收益	19,369.60	27,042.55	-28.37%	

（二）变动原因分析

1、公司 2017 年末预付账款为 30,157.12 万元，同比增加 175.52%，主要原因系报告期内，公司经营规模扩大，预付材料款、预付土地保证金增加。

2、公司 2017 年末其他流动资产为 55,776.22 万元，同比增加 78.98%，主要原因系报告期内，增值税留抵进项税、委托贷款增加。

3、公司 2017 年末可供出售金融资产为 84,315.25 万元，同比增加 66.58%，主要原因系报告期内，子公司购买 Kopin Corporation 股权等。

4、公司 2017 年末固定资产为 993,531.31 万元，同比增加 36.09%，主要原因系报告期内，公司经营规模扩大，购置的固定资产增加，同时部分在建工程达到预定可使用状态转入固定资产。

5、公司 2017 年末在建工程为 95,444.49 万元，同比减少 43.70%，主要原因系报告期内，公司部分在建工程达到预定可使用状态转入固定资产。

6、公司 2017 年末开发支出为 27,018.69 万元，同比增加 63.43%，主要原因

系报告期内，公司研发项目增多，开发支出增加。

7、公司 2017 年末商誉为 8,315.49 万元，同比减少 37.60%，主要原因系报告期末，公司对 Dynaudio Holding A/S 和 AM3D A/S 相关的商誉计提了减值准备。

8、公司 2017 年末其他非流动资产为 23,274.38 万元，同比增加 1728.04%，主要原因系报告期内，资产购置款和委托贷款增加。

9、公司 2017 年末应付票据为 37,305.03 万元，同比增加 40.64%，主要原因系报告期内，公司经营规模扩大，以票据支付的货款增加。

10、公司 2017 年末预收账款为 130,754.28 万元，同比增加 811.83%，主要原因系报告期内，房地产板块子公司预售房款增加。

11、公司 2017 年末其他应付款为 18,151.58 万元，同比减少 63.91%，主要原因系报告期内，公司应付往来款减少。

12、公司 2017 年末一年内到期的非流动负债为 30,766.33 万元，同比减少 34.97%，主要原因系报告期内，因到期归还部分长期负债。

13、公司 2017 年末长期借款为 99,574.37 万元，同比增加 146.32%，主要原因系报告期内，公司为调整优化融资结构，增加了部分长期借款。

五、权利受限制的情况

1、公司持有子公司股权质押情况

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司持有子公司股权质押情况如下：

质押人	质押标的物	质押股数	受限制的原因
歌尔集团	歌尔股份股票	160,000,000 股	可交换债股票质押

歌尔股份为深圳证券交易所上市公司，股票代码为 002241.SZ。截至 2017 年末，公司持有歌尔股份股票共 776,045,479 股，占公司总股本的比例为 23.91%，其所持有上市公司股份累计被质押的数量为 160,000,000 股，占上市公司总股本的比例为 4.93%，占本公司所持股份的比例为 20.62%。

2、其他资产受限情况

截至 2017 年 12 月 31 日，公司及其子公司其他受限资产如下表所示：

单位：万元

项目	年末账面价值	受限原因
----	--------	------

货币资金	43,383.95	各类保证金等
固定资产	2,280.11	子公司抵押借款
合计	45,664.06	

截至 2017 年末，除或有事项及其他重要事项说明的担保情况外，公司不存在在其他资产抵押、质押和其他权利限制安排，亦不存在其他具有可对抗第三方的优先偿付负债的情况。截至 2017 年末，上述其他受限资产总额占公司净资产的比例为 2.98%，占比较小。

六、其他债券和债务融资工具的付息兑付情况

公司于 2014 年 9 月 10 日发行 12 亿元“潍坊歌尔集团有限公司 2014 年中小企业可交换私募债券”，债券简称“14 歌尔债”，票面利率 2.50%，转股期 2015 年 3 月 19 日至 2017 年 9 月 1 日，“14 歌尔债”已于 2017 年 5 月 18 日全部转股完毕，余额为 0。

七、对外担保的增减变动情况

（一）公司报告期对外担保的增减变动情况

截至 2017 年 12 月 31 日，公司对外担保余额为 5.75 亿元，占期末净资产的 3.72%，2016 年末公司对外担保余额为 5.85 亿元，占期末净资产的 5.04%。本期末对外担保余额比上年末减少 0.10 亿元。截至 2017 年末，公司对外担保情况如下：

单位：亿元

债权人	被担保方	担保金额	借款起始日	借款到期日
北京银行/山东国际信托	潍坊市东方国有资产经营管理有限公司	1.00	2016-3-25	2019-3-25
北京银行/山东国际信托	潍坊市东方国有资产经营管理有限公司	1.20	2016-5-23	2019-3-25
北京银行/山东国际信托	潍坊市东方国有资产经营管理有限公司	0.80	2017-3-14	2019-3-25
兴业银行	潍坊正达实业有限公司	0.03	2017-7-3	2018-7-2
潍坊银行	潍坊正达实业有限公司	0.03	2017-7-14	2018-7-13
兴业银行	潍坊正达实业有限公司	0.03	2017-8-15	2018-8-14

债权人	被担保方	担保金额	借款起始日	借款到期日
潍坊银行	潍坊正达实业有限公司	0.02	2017-8-17	2018-8-16
建设银行	潍坊正达实业有限公司	0.03	2017-11-1	2018-10-31
渣打银行	创想有限公司	0.65	2017-11-17	2018-11-16
花旗银行	创想有限公司	1.96	2017-6-23	2018-6-21
	合计	5.75		

八、银行授信情况及偿还银行贷款情况

（一）银行授信情况、使用情况

公司在各大银行等金融机构的资信情况良好，与其一直保持长期合作伙伴关系，获得较高的授信额度，间接债务融资能力较强。截至报告期末，公司银行授信总额为 242.47 亿元，其中已使用授信额度为 58.15 亿元，未使用授信额度 184.32 亿元。

（二）银行贷款偿还情况

报告期内，公司取得的各项银行借款不存在违约或延迟支付本息的情况，不存在展期情况。

第四节 业务和公司治理情况

一、公司业务情况

公司经营范围为：股权投资管理（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）；企业管理咨询及服务；高科技产品开发。（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）

公司为控股型公司，主要收入来源于其控股的子公司。其主营业务包括电子元器件制造、生态农业和房地产开发三个板块，其中最主要的业务为电子元器件制造，主要产品为电声器件和电子配件。

二、公司主要经营情况

（一）主要经营业务

1、营业收入的构成及比例

2016年和2017年，公司分别实现营业收入1,948,071.59万元和2,562,871.79万元。主营业务收入主要来源于电声器件、电子配件产品的生产销售和其他业务。

公司主营业务收入按照业务分类情况如下：

单位：万元

业务板块	2017年		2016年	
	金额	占比	金额	占比
电声器件	1,526,608.14	59.57%	1,093,862.67	56.15%
电子配件	983,644.62	38.38%	778,717.99	39.97%
其他业务	52,619.03	2.05%	75,490.93	3.88%
合计	2,562,871.79	100.00%	1,948,071.59	100.00%

2、营业收入、成本增减变动情况

单位：万元

项目	2017年		2016年		增减变动	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,517,350.55	1,961,211.06	1,889,624.29	1,467,221.62	33.22%	33.67%
其他业务	45,521.23	37,141.21	58,447.31	45,847.19	-22.12%	-18.99%

项目	2017年		2016年		增减变动	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
合计	2,562,871.79	1,998,352.26	1,948,071.59	1,513,068.81	31.56%	32.07%

(二) 利润构成或利润来源

1、利润表构成

单位：万元、%

主要指标	2017年	2016年	同比变动	变动原因
营业收入	2,562,871.79	1,948,071.59	31.56%	①
减：营业成本	1,998,352.26	1,513,068.81	32.07%	②
销售费用	54,337.75	46,795.78	16.12%	-
管理费用	232,783.11	186,670.36	24.70%	-
财务费用	43,317.21	16,423.81	163.75%	③
资产减值损失	14,583.77	10,803.47	34.99%	④
投资收益	-604.74	317.27	-290.61%	⑤
营业利润	223,904.11	154,015.55	45.38%	⑥
加：营业外收入	1,522.29	7,751.36	-79.76%	⑦
减：营业外支出	6,796.57	6,504.98	4.48%	-
利润总额	218,629.83	153,908.52	42.05%	⑧
净利润	178,839.73	132,434.41	35.04%	⑨

2、变动原因分析

(1) 公司 2017 年度营业收入 2,562,871.79 万元，同比增加 31.56%，主要原因系报告期内，公司营业规模扩大，销售收入增加。

(2) 公司 2017 年度营业成本 1,998,352.26 万元，同比增加 32.07%，主要原因系报告期内，公司营业规模扩大，营业成本增加。

(3) 公司 2017 年度财务费用为 43,317.21 万元，同比增加 163.75%，主要原因系报告期内，汇率变动使得汇兑损失增加。

(4) 公司 2017 年度资产减值损失为 14,583.77 万元，同比增加 34.99%，主要原因系报告期末，公司计提了商誉减值损失。

(5) 公司 2017 年度投资收益为-604.74 万元，同比减少 290.61%，主要原因系报告期内，按照权益法核算的长期股权投资收益减少。

(6) 公司 2017 年度营业利润为 223,904.11 万元，同比增加 45.38%，主要原因系报告期内，公司营业规模扩大，销售订单增加，营业利润增加。

(7) 公司 2017 年度营业外收入为 1,522.29 万元，同比减少 79.76%，主要原因系报告期内，因会计政策变更，公司收到的与日常经营活动相关的政府补助计入其他收益，不再计入营业外收入。

(8) 公司 2017 年度利润总额为 218,629.83 万元，同比增加 42.05%，主要原因系报告期内，公司营业规模扩大，销售订单增加，营业利润增加。

(9) 公司 2017 年度净利润为 178,839.73 万元，同比增加 35.04%，主要原因系报告期内，公司营业规模扩大，销售订单增加，营业利润增加。

(三) 现金流量分析

单位：万元

主要指标	2017 年	2016 年	同比变动
经营活动产生的现金流净额	386,075.72	149,147.04	158.54%
投资活动产生的现金流净额	-419,363.49	-370,896.02	13.07%
筹资活动产生的现金流净额	111,024.45	154,334.21	-28.06%
期末现金及现金等价物余额	434,538.71	372,909.20	16.40%

原因分析详见“第三节财务和资产情况”的“（三）主要会计数据”。

(四) 投资状况

1、年度新增投资情况

单位：万元

投资主体	被投资方	新增投资金额	累计投资金额	占被投资方持股比例
歌尔股份	安捷利实业有限公司	3,351.00	15,924.19	29.46%
歌尔集团	青岛歌尔长光研究院有限公司	400.00	400.00	40%

报告期内，公司不存在超过上年度末经审计净资产 20%的重大投资情况。

2、重大股权投资

无。

3、重大非股权投资

无。

三、公司发展战略、经营计划及风险

（一）未来发展战略

面对复杂的国内外宏观经济形势和智能手机行业增速放缓的趋势，公司立足于消费电子领域，不断开拓智能手机、智能平板电脑等行业之外新的利润增长点，一方面不断夯实自身产品研发与制造能力，树立歌尔制造的良好形象；另一方面通过一系列措施，逐渐放弃技术含量低、附加值低的 OEM 业务，转而主要为企业客户提供 ODM、JDM 服务，紧跟业内领先客户的战略方向，着重发展以人工智能为核心的虚拟/增强现实、智能穿戴、智能音频、机器人等战略新兴产业；积极从国家战略中把握发展定位，主动进行创新转型。

未来公司重点的投资领域主要集中在产品方向的关键核心技术，逐步搭建开放、包容、共赢的生态型企业平台。同时积极进行人才布局，在全球范围内围绕着人才聚集地，积极进行研发中心布局，确保公司战略实施落地。

（二）行业格局和趋势

根据国际调研机构 Gartner 的公开研究数据，人工智能和高级机器学习、智能应用、虚拟现实和增强现实等成为重要的技术趋势。智能手机市场在保持稳定的同时，技术规格要求不断提升，全面屏显示、3Dsensing、陶瓷外壳、5G 天线、以防水、立体声音效为特点的电声器件等细分领域不断发展，消费电子市场依然保持快速发展的活力。与此同时，智能化、物联网、大数据技术同消费电子不断结合，创造出新的智能设备应用，新的智能产品不断涌现，智能音箱、民用无人机、虚拟现实/增强现实为代表的新产品快速发展，迅速成为市场关注热点。根据国际调研机构 StrategyAnalytics 的数据，2017 年全球智能音箱出货量达到 3200 万部。根据国际调研机构 IDC 的数据，2017 年全球虚拟现实/增强现实产品出货量达到了 960 万台，全球可穿戴设备出货量达到了 1.15 亿只。智能设备与新兴产品的普及和快速增长，为公司电声器件业务与电子配件业务快速发展提供了广阔的市场前景和新的发展机遇。

在行业竞争方面，电声器件与电子配件行业竞争压力主要来自竞争对手对客户业务的抢夺、新技术的研发投入较大与应用普及的节奏、新兴智能产品市场竞争、供应链采购成本和产品制造成本压力。

（三）下一年度的经营计划

2018年，在“人工智能+智能硬件”的新时代背景下，公司将牢牢把握产业发展机遇，以传感器、零组件和精密生产、智能制造为基础，积极布局以人工智能为核心的虚拟/增强现实、智能穿戴、智能音频、机器人等战略新兴产业，打造智能产业生态。同时公司大力深化内部管理，回归管理基本面，从精益管理中要效益，不断提升歌尔在全球消费电子领域综合竞争力。

（四）公司可能面临的风险

该部分内容参见“重大风险提示”。

四、严重违约情况

报告期内，公司与主要客户发生业务往来时，未有严重违约事项发生。

五、公司独立性情况

报告期内，公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

六、非经营性往来占款或违规担保情况

（一）非经营性往来占款和资金拆借

报告期末非经营性往来占款和资金拆借合计为 33,000.00 万元，占合并口径净资产的比例 2.13%。上述非经营性往来占款或资金拆借均已按照发行人的内部制度履行了内部决策程序。

（二）违规担保情况

报告期内，公司不存在违规为控股股东、实际控制人及其关联方提供担保的情形。

七、公司治理、内部控制情况

报告期内，本公司在公司治理、内部控制等方面，均不存在违反《公司法》、《公司章程》规定的情况。同时，公司亦不存在违反募集说明书中约定或承诺的情况。

第五节 重大事项

一、关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项

报告期内，本公司不存在对公司财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景等可能产生较大影响的未决诉讼、仲裁事项及行政处罚案件。

二、关于破产重整事项

报告期内，本公司不存在破产重整事项。

三、关于暂停上市或终止上市事项

报告期内，本公司债券不存在面临暂停或终止上市风险的情况。

四、关于司法机关调查事项

报告期内公司及其控股股东、实际控制人不存在涉嫌犯罪被司法机关立案调查，公司董事、监事、高级管理人员不存在涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施的情况。

五、关于重大事项

(一)《公司债券发行与交易管理办法》第四十五条

序号	重大事项	有/无
1	发行人经营方针、经营范围或生产经营外部条件等发生重大变化	无
2	债券信用评级发生变化	无
3	发行人主要资产被查封、扣押、冻结	无
4	发行人发生未能清偿到期债务的违约情况	无
5	发行人当年累计新增借款或对外提供担保超过上年末净资产的百分之二十	无
6	发行人放弃债权或财产，超过上年末净资产的百分之十	无
7	发行人发生超过上年末净资产百分之十的重大损失	无
8	发行人作出减资、合并、分立、解散及申请破产的决定	无
9	发行人涉及重大诉讼、仲裁事项或受到重大行政处罚	无
10	保证人、担保物或者其他偿债保障措施发生重大变化	无
11	发行人情况发生重大变化导致可能不符合公司债券上市条件	无

序号	重大事项	有/无
12	发行人涉嫌犯罪被司法机关立案调查，发行人董事、监事、高级管理人员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施	无
13	其他对投资者作出投资决策有重大影响的事项	无

(二) 公司董事会或有权机构判断为重大的事项

无。

第六节备查文件目录

一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；

二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件；

三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

四、按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息。

(本页无正文，为《歌尔集团有限公司公司债券年度报告（2017年度）》之盖章页)



歌尔集团有限公司

2018年4月27日

附件审计报告、财务报表及附注

本公司 2017 年经审计的财务报告请见附件。

歌尔集团有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2018】96010071号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	4
2、 合并利润表	6
3、 合并现金流量表	7
4、 合并所有者权益变动表	8
5、 资产负债表	10
6、 利润表	12
7、 现金流量表	13
8、 所有者权益变动表	14
9、 财务报表附注	16



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2018】96010071 号

歌尔集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了歌尔集团有限公司财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了歌尔集团有限公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的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，我们独立于歌尔集团有限公司，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、其他信息

歌尔集团有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考

考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

歌尔集团有限公司管理层（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，管理层负责评估歌尔集团有限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，除非管理层计划清算歌尔集团有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督歌尔集团有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对歌尔集团有限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歌尔集团有限公司不能持续经营。

(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。

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。



中国注册会计师：

中国注册会计师：

2018年4月25日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：歌尔集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	4,779,226,628.87	4,231,530,810.69
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	六、2	40,182,134.84	51,640,187.21
应收账款	六、3	6,305,594,651.92	5,416,441,895.13
预付款项	六、4	301,571,152.79	109,455,453.03
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	723,509,360.46	595,369,275.33
存货	六、6	5,012,340,951.74	4,393,294,574.11
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	557,762,162.48	311,628,037.48
流动资产合计		17,720,187,043.10	15,109,360,232.98
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	843,152,484.55	506,149,551.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	253,703,601.30	220,556,986.75
投资性房地产			
固定资产	六、10	9,935,313,105.00	7,300,722,946.24
在建工程	六、11	954,444,862.62	1,695,313,954.48
工程物资	六、12	6,341,949.95	6,341,949.95
固定资产清理			
生产性生物资产	六、13	382,539.24	554,258.58
油气资产			
无形资产	六、14	1,643,869,968.89	1,487,666,838.27
开发支出	六、15	270,186,885.72	165,322,359.45
商誉	六、16	83,154,927.05	133,251,723.12
长期待摊费用	六、17	122,934,383.48	123,499,255.78
递延所得税资产	六、18	175,738,721.03	200,877,222.42
其他非流动资产	六、19	232,743,795.76	12,731,885.66
非流动资产合计		14,521,967,224.59	11,852,988,931.70
资产总计		32,242,154,267.69	26,962,349,164.68

(转下页)



合并资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位:歌尔集团有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、20	4,511,543,316.81	5,047,969,980.09
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、21	11,534,000.00	
衍生金融负债			
应付票据	六、22	373,050,259.18	265,250,220.62
应付账款	六、23	4,578,226,151.92	3,713,440,392.83
预收款项	六、24	1,307,542,759.92	143,397,648.45
应付职工薪酬	六、25	510,740,455.31	462,116,752.62
应交税费	六、26	236,493,697.59	238,532,476.61
应付利息	六、27	49,816,998.49	53,255,841.61
应付股利			
其他应付款	六、28	181,515,825.86	502,939,298.46
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	307,663,292.70	473,108,255.67
其他流动负债			
流动负债合计		12,068,126,757.78	10,900,010,866.96
非流动负债:			
长期借款	六、30	995,743,710.00	404,250,395.48
应付债券	六、31	3,486,447,735.32	3,753,106,779.63
其中:优先股			
永续债			
长期应付款	六、32	30,809,506.31	30,357,632.84
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、34	193,695,993.62	270,425,474.27
递延所得税负债	六、18	1,335,276.74	1,460,335.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,708,032,221.99	4,459,600,617.92
负债合计		16,776,158,979.77	15,359,611,484.88
所有者权益:			
实收资本	六、35	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具	六、36		409,511,432.99
其中:优先股			
永续债			
资本公积	六、37	1,293,669,206.37	831,782,322.73
减:库存股			
其他综合收益	六、38	1,328,577,996.30	1,295,317,256.57
专项储备			
盈余公积	六、39	11,240,000.00	11,240,000.00
一般风险准备			
未分配利润	六、40	1,422,026,183.36	1,230,816,773.81
归属于母公司所有者权益合计		4,105,513,386.03	3,828,667,786.10
少数股东权益		11,360,481,901.89	7,774,069,893.70
所有者权益合计		15,465,995,287.92	11,602,737,679.80
负债和所有者权益总计		32,242,154,267.69	26,962,349,164.68

载于第16页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2017年度

编制单位：歌尔集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		25,628,717,884.42	19,480,715,904.93
其中：营业收入	六、41	25,628,717,884.42	19,480,715,904.93
二、营业总成本		23,607,458,425.92	17,943,733,160.84
其中：营业成本	六、41	19,983,522,637.10	15,130,688,105.61
税金及附加	六、42	173,717,434.45	206,110,891.18
销售费用	六、43	543,377,462.54	467,957,806.45
管理费用	六、44	2,327,831,102.49	1,866,703,581.20
财务费用	六、45	433,172,086.14	164,238,093.86
资产减值损失	六、46	145,837,703.20	108,034,682.54
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）	六、47	-6,047,399.37	3,172,712.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,573,495.46	872,145.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	-15,665,391.83	-11,239,532.56
其他收益	六、49	239,494,450.80	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,239,041,118.10	1,528,915,923.70
加：营业外收入	六、50	15,222,865.35	75,219,052.13
其中：非流动资产毁损报废利得		292,447.91	
减：营业外支出	六、51	67,965,703.94	65,049,792.86
其中：非流动资产毁损报废损失		10,585,254.22	628,429.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,186,298,279.51	1,539,085,182.97
减：所得税费用	六、52	397,901,016.70	214,741,113.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,788,397,262.81	1,324,344,069.94
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,788,397,262.81	1,324,344,069.94
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、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,597,187,853.26	1,188,685,639.94
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		191,209,409.55	135,658,430.00
六、其他综合收益的税后净额	六、38	-33,947,700.11	-15,823,505.57
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		33,260,739.73	-4,250,985.53
（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		33,260,739.73	-4,250,985.53
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		-2,290,405.79	
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		-17,853,097.20	-4,250,985.53
6、其他		53,404,242.72	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-67,208,439.84	-11,572,520.04
七、综合收益总额		1,754,449,562.70	1,308,520,564.37
归属于母公司股东的综合收益总额		224,470,149.28	131,407,444.47
归属于少数股东的综合收益总额		1,529,979,413.42	1,177,113,119.90

载于第16页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2017年度

编制单位：歌尔集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		25,313,816,230.67	17,616,169,525.74
收到的税费返还		1,960,965,748.52	911,008,406.69
收到其他与经营活动有关的现金		1,211,463,601.03	900,745,246.25
经营活动现金流入小计		28,486,245,580.22	19,427,923,178.68
购买商品、接受劳务支付的现金		17,833,957,291.55	12,639,908,222.38
支付给职工以及为职工支付的现金		3,756,291,841.25	2,736,280,656.45
支付的各项税费		658,642,889.61	649,456,639.42
支付其他与经营活动有关的现金		2,381,353,553.25	1,910,807,251.45
经营活动现金流出小计		24,630,245,575.66	17,936,452,769.70
经营活动产生的现金流量净额	六、54	3,856,000,004.56	1,491,470,408.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			234,769,589.05
取得投资收益收到的现金			1,322,767.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,251,856.54	26,789,688.48
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		142,346,559.05	31,588,888.90
投资活动现金流入小计		180,598,415.59	294,470,933.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,593,001,852.50	3,375,078,043.24
投资支付的现金		393,838,648.99	525,035,787.95
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,317,339.47
支付其他与投资活动有关的现金		387,392,768.75	93,000,000.00
投资活动现金流出小计		4,374,233,270.24	4,003,431,170.66
投资活动产生的现金流量净额		-4,193,634,854.65	-3,708,960,237.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		17,626,431.85	29,020,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		17,626,431.85	1,500,000.00
取得借款收到的现金		8,731,099,340.26	7,199,534,054.45
发行债券收到的现金		1,992,600,000.00	1,490,250,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,401,533,466.29	2,032,977,350.01
筹资活动现金流入小计		13,142,859,238.40	10,751,781,404.46
偿还债务支付的现金		8,759,046,182.93	7,310,759,769.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		552,405,609.89	391,366,574.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		172,296,803.40	113,658,583.50
支付其他与筹资活动有关的现金		2,721,162,938.81	1,506,312,954.42
筹资活动现金流出小计		12,032,614,731.63	9,208,439,298.27
筹资活动产生的现金流量净额		1,110,244,506.77	1,543,342,106.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-161,071,725.01	25,397,057.87
五、现金及现金等价物净增加额		611,537,931.67	-648,750,663.99
加：期初现金及现金等价物余额		3,729,091,968.84	4,377,842,632.83
六、期末现金及现金等价物余额		4,340,629,900.51	3,729,091,968.84

载于第16页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2017年度

金额单位：人民币元

	归属于母公司股东的所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	50,000,000.00		409,511,432.99		831,782,322.73		1,295,317,256.57		11,240,000.00		1,230,816,773.81	7,774,069,893.70	11,602,737,679.80	
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、本年年初余额	50,000,000.00		409,511,432.99		831,782,322.73		1,295,317,256.57		11,240,000.00		1,230,816,773.81	7,774,069,893.70	11,602,737,679.80	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-409,511,432.99		461,886,883.64		33,260,739.73				191,209,409.55	3,586,412,008.19	3,863,257,608.12	
（一）综合收益总额							33,260,739.73				191,209,409.55	1,529,979,413.42	1,754,449,562.70	
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	50,000,000.00				1,293,669,206.37		1,328,577,996.30		11,240,000.00		1,422,026,183.36	11,360,481,901.89	15,465,995,287.92	

公司于第16页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

姜滨

主管会计工作负责人：

花马印明

会计机构负责人：

花马印明

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：歌尔集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		1,070,724,038.02	599,721,205.20
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			
应收账款	十四、1	3,227,000.77	
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四、2	2,101,298,232.22	2,446,255,175.30
存货			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		241,000,128.74	1,526,889.90
流动资产合计		3,416,249,399.75	3,047,503,270.40
非流动资产：			
可供出售金融资产		481,910,554.00	367,409,551.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	323,474,807.55	351,954,787.05
投资性房地产			
固定资产		201,583,426.32	52,365,350.58
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,218,536.03	
递延所得税资产		63,472,449.26	63,638,558.74
其他非流动资产		100,000,000.00	
非流动资产合计		1,171,659,773.16	835,368,247.37
资产总计		4,587,909,172.91	3,882,871,517.77

(转下页)

资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位:歌尔集团有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款		130,000,000.00	930,000,000.00
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			62,500,000.00
应付账款		2,039,446.60	472,208.34
预收款项		365,103.00	
应付职工薪酬		2,746,386.38	2,364,651.64
应交税费		2,396,159.67	69,538.66
应付利息		45,622,329.11	48,863,834.30
应付股利			
其他应付款		70,746,571.10	366,746,576.11
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			57,255,658.04
其他流动负债			
流动负债合计		253,915,995.86	1,468,272,467.09
非流动负债:			
长期借款			
应付债券		3,486,447,735.32	1,498,748,200.27
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,486,447,735.32	1,498,748,200.27
负债合计		3,740,363,731.18	2,967,020,667.36
所有者权益:			
实收资本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		470,644.55	470,644.55
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,240,000.00	11,240,000.00
一般风险准备			
未分配利润		785,834,797.18	854,140,205.86
所有者权益合计		847,545,441.73	915,850,850.41
负债和所有者权益总计		4,587,909,172.91	3,882,871,517.77

载于第16页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

2017年度

编制单位：歌尔集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、4	6,092,357.39	
减：营业成本	十四、4	4,413,107.47	
税金及附加		2,111,355.46	76,217,590.63
销售费用			
管理费用		79,110,323.20	81,856,186.72
财务费用		-13,391,209.62	75,488,551.87
资产减值损失		55,889,566.43	33,569,468.55
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）	十四、5	109,347,683.35	40,900,012.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,093,683.78	-993,376.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		720,576.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,972,526.20	-226,231,785.46
加：营业外收入		73,227.00	22,729.38
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出		56,240,000.00	63,520,000.00
其中：非流动资产毁损报废损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-68,139,299.20	-289,729,056.08
减：所得税费用		166,109.48	-76,620,294.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-68,305,408.68	-213,108,761.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-68,305,408.68	-213,108,761.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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			
六、综合收益总额		-68,305,408.68	-213,108,761.32

载于第16页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2017年度

编制单位：歌尔集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		3,868,022.97	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,073,647,865.87	599,391,714.49
经营活动现金流入小计		2,077,515,888.84	599,391,714.49
购买商品、接受劳务支付的现金		4,677,893.92	
支付给职工以及为职工支付的现金		27,619,465.81	24,039,011.00
支付的各项税费		6,361,150.10	97,128,010.12
支付其他与经营活动有关的现金		1,941,033,294.41	1,409,198,273.80
经营活动现金流出小计		1,979,691,804.24	1,530,365,294.92
经营活动产生的现金流量净额		97,824,084.60	-930,973,580.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			100,648,767.12
取得投资收益收到的现金		58,499,602.65	40,325,635.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		117,414,255.09	31,588,888.90
投资活动现金流入小计		175,913,857.74	172,563,291.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,902,947.56	2,912,560.08
投资支付的现金		140,401,003.00	270,965,563.00
支付其他与投资活动有关的现金		363,882,331.75	93,000,000.00
投资活动现金流出小计		509,186,282.31	366,878,123.08
投资活动产生的现金流量净额		-333,272,424.57	-194,314,831.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			27,520,000.00
取得借款收到的现金		1,590,000,000.00	1,255,366,054.59
发行债券收到的现金		1,992,600,000.00	1,490,250,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		66,179,136.16	517,710,000.00
筹资活动现金流入小计		3,648,779,136.16	3,290,846,054.59
偿还债务支付的现金		2,390,000,000.00	1,805,366,054.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,000,295.12	73,488,626.15
支付其他与筹资活动有关的现金		482,855,594.99	298,855,305.90
筹资活动现金流出小计		3,002,855,890.11	2,177,709,986.64
筹资活动产生的现金流量净额		645,923,246.05	1,113,136,067.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		410,474,906.08	-12,152,343.94
加：期初现金及现金等价物余额		352,372,767.70	364,525,111.64
六、期末现金及现金等价物余额			
		762,847,673.78	352,372,767.70

载于第16页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

2017年度

金额单位：人民币元

编制单位：歌尔集团有限公司 	本 年 数											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00				470,644.55				11,240,000.00		854,140,205.86	915,850,850.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	50,000,000.00				470,644.55				11,240,000.00		854,140,205.86	915,850,850.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-68,305,408.68	-68,305,408.68
（一）综合收益总额											-68,305,408.68	-68,305,408.68
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	50,000,000.00				470,644.55				11,240,000.00		785,834,797.18	847,545,441.73

载于第16页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

2017年度

金额单位: 人民币元

	上年数							所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	22,480,000.00				470,644.55				11,240,000.00		1,067,248,967.18	1,101,439,611.73
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	22,480,000.00				470,644.55				11,240,000.00		1,067,248,967.18	1,101,439,611.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	27,520,000.00										-213,108,761.32	-185,588,761.32
(一) 综合收益总额											-213,108,761.32	-213,108,761.32
(二) 所有者投入和减少资本	27,520,000.00											27,520,000.00
1、所有者投入的普通股	27,520,000.00											27,520,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	50,000,000.00				470,644.55				11,240,000.00		854,140,205.86	915,850,950.41

载于第16页至第114页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



歌尔集团有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

歌尔集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由姜滨、姜龙两位自然人股东共同出资设立的有限责任公司, 成立于 2001 年 4 月 24 日, 公司前身为潍坊怡通工电子有限公司。2011 年 3 月 16 日, 潍坊怡通工电子有限公司名称变更为潍坊歌尔集团有限公司。

根据 2016 年 7 月修改后章程规定, 公司注册资本由 2,248 万元增加至 5,000 万元, 其中: 股东姜滨以货币认缴出资 4,629.70 万元, 股东姜龙以货币认缴出资 370.30 万元。公司于 2016 年 7 月 12 日取得变更后的营业执照。

根据 2016 年 10 月修改后章程规定, 潍坊歌尔集团有限公司名称变更为歌尔集团有限公司, 公司注册资本由 5,000 万元增加至 10,000 万元, 其中: 股东姜滨以货币认缴出资 9,259 万元, 股东姜龙以货币认缴出资 741 万元, 股东认缴的出资于 2020 年 12 月 31 日前缴清。公司于 2016 年 10 月 18 日取得变更后的营业执照。

公司统一社会信用代码 913707007286084226。公司住所为潍坊高新区玉清东街以北中心次干道以西(高新大厦 1006 室), 法定代表人为姜滨。

本公司经营范围为: 股权投资管理(未经金融监管部门批准, 不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务); 企业管理咨询及服务; 高科技产品开发。(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)

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2017

年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。除香港歌尔泰克以美元为记账本位币外，本公司之其他境外子公司以其注册地所在国家或地区的法定货币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购

买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的

在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

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,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以

外，其余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，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（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的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本

位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生期间的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生期间的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、

定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预

计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表

明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产

所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产

负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(9) 权益工具

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

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元或占应收款项余额 10%以上的非关联方应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
关联方组合	纳入合并财务报表范围内的母子公司之间, 按股权关系划分关联方组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时, 坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	母子公司之间不计提坏账准备

a. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)		
其中: 3 个月以内	1	1
4-6 个月	5	5
7-12 个月	10	10
1 至 2 年	30	30
2 至 3 年	50	50
3 年以上	100	100

b. 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
关联方组合	0	0

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、周转材料、在产品、开发成本、消耗性生物资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物、模具等。对大额周转材料于领用时按照预计使用年限进行分月摊销；对其他的低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（6）房地产开发的核算方法

房地产开发成本按土地开发、房屋开发、公共配套设施等分类，并按成本项目进行明细核算。

① 开发用土地使用权的核算方法：购买开发用的土地，根据“土地转让协议书”和“地价款呈批表”支付地价款。待该开发项目开工时将其转入该项目的开发成本。② 公共配套设施费的核算方法：公共配套设施系经国土规划部门批准的某开发项目的公共

配套设施，如道路、球场、游泳池等，其所发生的支出计入该开发项目的“开发成本”，按成本核算对象和成本项目进行明细成本核算。③对开发产品成本核算采用品种法，直接费用按成本核算对象归集，开发间接费用按一定比例的分配标准分配，计入有关开发产品成本；为开发房地产而借入的资金所发生的利息费用，在开发产品完工之前，计入开发成本或开发产品成本；发出时采用个别认定法确定其实际成本。纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊记入商品房成本。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将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,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收

益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置

时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对

于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

13、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5-10	3-4.75
生产设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
测试设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
办公设备	年限平均法	5	5-10	18-19
运输设备	年限平均法	5	5-10	18-19

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连

续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产。

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、苗木以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获/郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获/郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
果树	5-10		10.00-20.00

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本公司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为：

研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性，因此，本公司对研究阶段的支出全部予以费用化，计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性大批量生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，故本公司将满足资本化条件的开发阶段支出，确认为无形资产；即在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

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

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的

资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，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。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

23、收入

(1) 一般原则

A 商品销售收入

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

B 提供劳务收入

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

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

C 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

D 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 具体原则

公司的收入主要包括电声器件及电子配件销售收入、房地产销售收入等,其确认原则分别为:

A 电声器件及电子配件销售收入

① 国内销售 公司根据与客户的销售合同或订单要求组织生产,由仓库配货后将货物发运,客户对货物数量和质量进行确认无异议;销售收入金额已经确定,并已收讫货款或预计可以收回货款;销售商品的成本能够可靠的计量。

② 出口销售 公司根据与客户的销售合同或订单要求组织生产,经检验合格后通过海关报关出口,取得出口报关单;销售收入金额已经确定,并已收讫货款或预计可以

收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

B 房地产销售收入

在房产完工并验收合格，签订了具有法律约束力的销售合同，取得了买方付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接收的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认收入的实现。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。该准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。对于本准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

2017 年 12 月 25 日，财政部以财会（2017）30 号发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，增加了部分资产负债表和利润表报表项目，其中对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，企业应当按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整；对于利润表新增的“其他收益”行项目，企业应当按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

上述会计政策变更，对公司比较期间财务报表项目影响如下：单位：人民币元

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
			追溯调整法	
			合并报表	
1	2017 年 12 月 25 日，财政部以财会（2017）30 号发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，增加了部分资产负债表和利润表报表项目，其中对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，企业应当按照《企业会计	国家政策要求变更	2016 年度资产处置收益项目 2016 年度营业外收入项目 2016 年度营业外支出项目	减少 11,239,532.56 减少 2,294,555.28 减少 13,534,087.84

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
	准则第 30 号——《财务报表列报》等的相关规定,对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。		公司报表	
			无	

②其他会计政策变更

无

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设,以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中,本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间,以及被投资对象的财务状况和

短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(4) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对公司产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务

亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%或子公司所属行业的法定税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
地方水利建设基金	2017年5月31日前按实际缴纳流转税的1%计缴，自2017年6月1日起按实际缴纳流转税的0.5%计缴。
企业所得税	15%、20%或25%，境外子公司按其所在国家、地区的法定税率计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	企业所得税税率
歌尔集团有限公司	25%
歌尔股份有限公司	15%
潍坊歌尔电子有限公司	15%
潍坊歌尔光电有限公司	15%
潍坊歌尔贸易有限公司	25%
沂水歌尔电子有限公司	25%
潍坊歌尔精密制造有限公司	25%
潍坊歌尔通讯技术有限公司	25%
潍坊歌尔光学科技有限公司	25%
歌尔科技有限公司	25%
北京歌尔泰克科技有限公司	25%
青岛歌尔声学科技有限公司	25%

纳税主体名称	企业所得税税率
深圳市歌尔泰克科技有限公司	25%
上海歌尔声学电子有限公司	25%
南京歌尔声学科技有限公司	25%
深圳市马太智能科技有限公司	25%
潍坊路加精工有限公司	15%
歌尔声学投资有限公司	25%
北京歌尔投资管理有限公司	25%
橄榄智能硬件（青岛）投资中心（有限合伙）	25%
歌尔丹拿音响有限公司	25%
丹拿音响（上海）有限公司	25%
北京丹拿投资有限公司	25%
北京第九实验室科技有限公司注	25%
东莞歌尔电子科技有限公司	25%
上海歌尔泰克机器人有限公司	25%
歌尔智能科技有限公司	25%
歌尔微电子有限公司	25%
青岛歌尔微电子研究院有限公司	25%
昆山歌尔电子有限公司	25%
青岛歌尔精密制造有限公司	25%
歌尔电子（越南）有限公司	20%
歌尔韩国株式会社	13%
香港歌尔泰克有限公司	16.5%
歌尔电子（美国）有限公司	28%
歌尔泰克（台湾）有限公司	17%
Dynaudio Holding A/S	22%
歌尔科技（日本）有限公司	38%
Goertek Nikko MaChinery Co., Ltd	38%
Eco Trust Japan Co., Ltd	38%
ANIMA AB	22%
GoerTek Audio Technologies Aps	22%
Goertek ShinNei Technology 株式会社	38%
Optimas Capital Partners Fund LP	--
潍坊歌尔家园置业有限公司	25%

纳税主体名称	企业所得税税率
潍坊歌尔庄园有限公司	25%
潍坊歌尔家园装饰工程有限公司	25%
潍坊歌尔物业服务有限公司	20%
潍坊稻早餐饮有限公司	25%
潍坊歌尔置业有限公司	25%
威海歌尔置业有限公司	25%
青岛歌尔置业有限公司	25%
潍坊歌尔庄园商贸有限公司	25%
潍坊歌尔庄园食品饮料有限公司	20%
潍坊古点会酒店管理有限公司	25%
威海古点会酒店管理有限公司	25%
威海歌尔生态农业有限公司	25%
古点投资有限公司	25%
潍坊歌尔教育投资有限公司	25%
北京古点餐饮管理有限公司	25%
北京古点咖啡有限公司	25%
北京古点科技有限公司	25%
北京领飞文化传播有限公司	25%
潍坊瀚智企业管理有限公司	25%
威海歌尔创客学院有限公司	25%
青岛古点酒店管理有限公司	25%
Dotcom Creation 株式会社	38%

注：北京第九实验室科技有限公司于 2017 年 11 月 3 日结清税务事项，并于 2018 年 1 月 24 日注销完毕。

2、税收优惠及批文

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局鲁科字【2018】37 号文件《关于认定威海拓展纤维有限公司等 2078 家企业为 2017 年度高新技术企业的通知》，子公司歌尔股份有限公司、潍坊歌尔电子有限公司和潍坊路加精工有限公司通过高新技术企业认定，资格有效期为 3 年，企业所得税优惠期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。子公司歌尔股份有限公司、潍坊歌尔电子有限公司和潍坊路加精工有限公司 2017 年度执行 15% 的企业所得税税率。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2016 年 12 月 30 日公布的国科火字【2016】187 号文件《关于山东省 2016 年第一批高新技术企业备案的复函》，

子公司潍坊歌尔光电有限公司通过高新技术企业复审，资格有效期为 3 年，企业所得税优惠期为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。子公司潍坊歌尔光电有限公司 2017 年度继续执行 15% 的企业所得税税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，子公司潍坊歌尔物业服务有限公司和潍坊歌尔庄园食品饮料有限公司属于符合条件的小型微利企业，2017 年度减按 20% 的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2017 年 1 月 1 日，年末指 2017 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	908,974.11	826,730.36
银行存款	4,339,720,926.40	3,728,265,238.48
其他货币资金	438,596,728.36	502,438,841.85
合计	4,779,226,628.87	4,231,530,810.69
其中：存放在境外的款项总额	153,597,646.68	161,594,631.83

注：年末其他货币资金主要为票据、保函及信用证保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	40,182,134.84	51,640,187.21
商业承兑汇票		
合计	40,182,134.84	51,640,187.21

(2) 年末已质押的应收票据情况

无。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	30,351,551.75	
商业承兑汇票		
合计	30,351,551.75	

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,710,842.60	0.03	1,710,842.60	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,400,284,982.97	99.97	94,690,331.05	1.48	6,305,594,651.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,401,995,825.57	100.00	96,401,173.65	1.51	6,305,594,651.92

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	71,398,565.41	1.29	8,965,565.41	12.56	62,433,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,448,357,120.24	98.71	94,348,225.11	1.73	5,354,008,895.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,519,755,685.65	100.00	103,313,790.52	1.87	5,416,441,895.13

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐视创景科技(北京)有限公司	1,710,842.60	1,710,842.60	100.00%	收回可能性较小

子公司歌尔股份有限公司对乐视创景科技(北京)有限公司年末应收账款余额为 1,710,842.60 元, 乐视创景科技(北京)有限公司到期拒不支付货款, 子公司歌尔股份有限公司已向北京市朝阳区人民法院起诉立案。因乐视创景科技(北京)有限公司对案件管辖权异议, 目前该案正在走司法程序, 未进入审理程序。鉴于乐视创景科技(北京)有限公司信用等级较低已无偿还能力, 子公司歌尔股份有限公司出于谨慎性原则对年末该应收账款全额计提坏账准备 1,710,842.60 元。

②组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
其中：3 个月以内	5,801,984,801.44	58,019,848.01	1.00
4-6 个月	541,647,391.09	27,082,369.56	5.00
7-12 个月	41,384,552.80	4,138,455.27	10.00
1 年以内小计	6,385,016,745.33	89,240,672.84	1.40
1 至 2 年	12,959,861.94	3,887,958.59	30.00
2 至 3 年	1,493,352.17	746,676.09	50.00
3 年以上	815,023.53	815,023.53	100.00
合计	6,400,284,982.97	94,690,331.05	1.48

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：3 个月以内	4,622,251,403.42	46,222,544.04	1.00
4-6 个月	754,098,093.38	37,704,754.67	5.00
7-12 个月	56,727,449.67	5,672,744.96	10.00
1 年以内小计	5,433,076,946.47	89,600,043.67	1.65
1 至 2 年	14,459,527.24	4,337,858.17	30.00
2 至 3 年	820,646.53	410,323.27	50.00
3 年以上			
合计	5,448,357,120.24	94,348,225.11	1.73

注：确定该组合依据的说明

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

③组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款
无。

④组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款
无。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,933,430.65 元；本年收回或转回坏账准备金额 1,369,831.07 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,595,734.34

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
Lily Robotics, Inc.	货款	7,595,734.34	该公司破产不能收回	子公司总裁审批	否

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 4,148,474,442.66 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 64.80%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 54,422,255.17 元。

(5) 期末因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的损失
买断式无追索权应收账款保理	529,270,200.00	1,069,714.38

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	301,364,441.99	99.93	104,751,501.97	95.70
1 至 2 年	90,267.00	0.03	2,643,790.06	2.42
2 至 3 年	47,692.80	0.02	68,520.00	0.06
3 年以上	68,751.00	0.02	1,991,641.00	1.82
合计	301,571,152.79	100.00	109,455,453.03	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 204,176,649.05 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 67.70%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	853,372,931.66	100.00	129,863,571.20	15.22	723,509,360.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	853,372,931.66	100.00	129,863,571.20	15.22	723,509,360.46

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	669,088,764.24	100.00	73,719,488.91	11.02	595,369,275.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	669,088,764.24	100.00	73,719,488.91	11.02	595,369,275.33

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款无。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
其中：3个月以内	293,554,951.93	2,935,549.51	1.00
4-6个月	76,721,829.26	3,836,091.45	5.00
7-12个月	216,598,495.00	21,659,849.50	10.00
1年以内小计	586,875,276.19	28,431,490.46	4.84
1至2年	191,169,193.26	57,350,757.98	30.00
2至3年	62,494,278.91	31,247,139.46	50.00
3年以上	12,834,183.30	12,834,183.30	100.00
合计	853,372,931.66	129,863,571.20	15.22

(续)

账龄	年初余额		
----	------	--	--

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：3 个月以内	137,413,626.10	1,374,136.25	1.00
4-6 个月	164,753,768.88	8,237,688.45	5.00
7-12 个月	271,013,056.85	27,101,305.69	10.00
1 年以内小计	573,180,451.83	36,713,130.39	6.41
1 至 2 年	74,385,336.68	22,315,601.01	30.00
2 至 3 年	13,664,436.46	6,832,218.24	50.00
3 年以上	7,858,539.27	7,858,539.27	100.00
合计	669,088,764.24	73,719,488.91	11.02

注：确定该组合依据的说明

已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

③组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款无。

④组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款无。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 56,143,698.95 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,449.49

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收进口退税款及出口关税退税款	77,518,106.95	66,698,524.28
家园 1 号员工持股计划补仓资金		90,000,000.00
保证金及押金	37,867,827.72	44,256,015.91
往来款	716,325,893.25	458,229,910.62
应收质押股权的分红款		5,185,931.70
备用金	891,247.01	2,472,613.26
其他	20,769,856.73	2,245,768.47
合计	853,372,931.66	669,088,764.24

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
1	往来款项	266,687,208.34	3个月以内、4-6个月、7-12个月、1-2年、2-3年	31.25	40,371,384.09
2	往来款项	250,773,430.00	3个月以内、4-6个月、7-12个月、1-2年、2-3年	29.39	53,859,034.30
3	往来款项	85,000,000.00	3个月以内	9.96	850,000.00
4	往来款项	50,000,000.00	7-12个月	5.86	5,000,000.00
5	应收退税款	44,388,459.75	3个月以内、4-6月、7-12月	5.20	3,566,241.41
合计		696,849,098.09		81.66	103,646,659.80

(6) 涉及政府补助的应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,516,222,270.69	9,837,861.77	1,506,384,408.92
库存商品	849,675,262.82	5,524,029.64	844,151,233.18
周转材料	277,277,940.61		277,277,940.61
在产品	446,826,305.02	1,434,596.41	445,391,708.61
开发成本	1,915,045,323.22		1,915,045,323.22
消耗性生物资产	24,090,337.20		24,090,337.20
物业成本			
合计	5,029,137,439.56	16,796,487.82	5,012,340,951.74

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,012,899,165.83	10,809,007.21	1,002,090,158.62
库存商品	1,087,826,665.35	5,350,374.08	1,082,476,291.27
周转材料	190,757,935.21		190,757,935.21

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	417,252,065.60	676,180.22	416,575,885.38
开发成本	1,683,050,287.95		1,683,050,287.95
消耗性生物资产	18,304,952.42		18,304,952.42
物业成本	39,063.26		39,063.26
合计	4,410,130,135.62	16,835,561.51	4,393,294,574.11

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	10,809,007.21	26,437,694.11			27,408,839.55	9,837,861.77
库存商品	5,350,374.08	7,637,370.41			7,463,714.85	5,524,029.64
在产品	676,180.22	2,582,809.18			1,824,392.99	1,434,596.41
合计	16,835,561.51	36,657,873.70			36,696,947.39	16,796,487.82

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	存货成本与可变现净值孰低		实现对外销售或领用
库存商品	存货成本与可变现净值孰低		实现对外销售或领用
在产品	存货成本与可变现净值孰低		实现对外销售或领用

(4) 存货-开发成本年末余额中含有借款费用资本化金额为 158,652,001.92 元。

(5) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

无。

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵进项税	280,526,535.47	310,235,125.53
短期委托贷款	233,000,000.00	
预缴增值税	20,738,658.77	
银行理财产品	14,000,000.00	
待认证进项税额	5,374,276.55	455,512.69
预缴企业所得税	2,995,133.33	937,399.26
预缴土地增值税	1,127,558.36	
合计	557,762,162.48	311,628,037.48

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	843,152,484.55		843,152,484.55	506,149,551.00		506,149,551.00
其中：按公允价值计量的	158,681,740.16		158,681,740.16			
按成本计量的	684,470,744.39		684,470,744.39	506,149,551.00		506,149,551.00
其他						
合计	843,152,484.55		843,152,484.55	506,149,551.00		506,149,551.00

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	169,951,481.05		169,951,481.05
公允价值	158,681,740.16		158,681,740.16
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-11,269,740.89		-11,269,740.89
已计提减值金额			

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

单位：万元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
创想有限公司	31,299.35	11,450.10		42,749.45						
Mobvoi Inc.	13,874.00		805.60	13,068.40					8.55	
基金公司对外投资		7,187.62		7,187.62					-	
潍坊银行	4,941.60			4,941.60					2.65	
潍坊市创新创业资本投资有限公司	500.00			500.00					4.00	
合计	50,614.95	18,637.72	805.60	68,447.07					—	

(4) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

无。

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
安捷利实业有限公司	129,344,151.42	33,509,974.55		20,135,626.46	2,277,135.46	
青岛真时科技有限公司	88,139,211.85			-23,615,438.14		
青岛北航智能创新技术研究院有限公司	3,006,623.48			-3,006,623.48		
青岛歌尔长光研究院有限公司		4,000,000.00		-87,060.30		
小计	220,489,986.75	37,509,974.55		-6,573,495.46	2,277,135.46	
三、对其他公司的投资						
安丘市生态旅游文化有限公司	67,000.00					
小计	67,000.00					
合计	220,556,986.75	37,509,974.55		-6,573,495.46	2,277,135.46	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
安捷利实业有限公司				185,266,887.89	
青岛真时科技有限公司				64,523,773.71	
青岛北航智能创新技术研究院有限公司					
青岛歌尔长光研究院有限公司				3,912,939.70	
小计				253,703,601.30	
三、对其他公司的投资					
安丘生态旅游文化有限公司			-67,000.00		
小计			-67,000.00		
合计			-67,000.00	253,703,601.30	

注：长期股权投资-其他综合收益调整为外币报表折算差额对长期股权投资的影响。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	测试设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值						
1、年初余额	3,642,959,842.40	5,006,489,454.63	619,340,969.46	231,874,895.03	30,091,151.62	9,530,756,313.14
2、本年增加金额	1,113,823,001.12	2,175,377,741.77	377,078,505.31	75,650,055.65	875,610.53	3,742,804,914.38
(1) 购置	46,642,495.37	852,972,889.61	375,866,606.50	75,118,256.57	875,610.53	1,351,475,858.58
(2) 在建工程转入	858,235,898.03	1,322,404,852.16	1,211,898.81			2,181,852,649.00
(3) 企业合并增加				531,799.08		531,799.08
(4) 存货转入	208,944,607.72					208,944,607.72
3、本年减少金额	-322,744.62	124,694,765.88	2,471,430.28	14,477,163.72	1,191,323.01	142,511,938.27
(1) 处置或报废		116,072,666.46	4,551,268.89	13,478,043.25	1,191,509.83	135,293,488.43
(2) 外币报表折算 差额影响	-322,744.62	8,622,099.42	-2,079,838.61	999,120.47	-186.82	7,218,449.84
4、年末余额	4,757,105,588.14	7,057,172,430.52	993,948,044.49	293,047,786.96	29,775,439.14	13,131,049,289.25
二、累计折旧						
1、年初余额	442,116,826.61	1,494,894,043.50	165,584,174.82	110,681,730.72	16,756,591.25	2,230,033,366.90
2、本年增加金额	133,531,682.09	742,736,361.36	103,503,021.00	41,414,482.19	3,973,862.13	1,025,159,408.77
(1) 计提	133,531,682.09	742,736,361.36	103,503,021.00	41,376,904.60	3,973,862.13	1,025,121,831.18
(2) 企业合并增加				37,577.59		37,577.59
3、本年减少金额	-521,298.04	43,341,953.30	4,571,133.62	11,564,461.66	500,340.88	59,456,591.42
(1) 处置或报废		41,575,831.60	4,478,963.13	11,205,178.42	504,994.72	57,764,967.87
(2) 外币报表折算 差额影响	-521,298.04	1,766,121.70	92,170.49	359,283.24	-4,653.84	1,691,623.55
4、年末余额	576,169,806.74	2,194,288,451.56	264,516,062.20	140,531,751.25	20,230,112.50	3,195,736,184.25
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	4,180,935,781.40	4,862,883,978.96	729,431,982.29	152,516,035.71	9,545,326.64	9,935,313,105.00
2、年初账面价值	3,200,843,015.79	3,511,595,411.13	453,756,794.64	121,193,164.31	13,334,560.37	7,300,722,946.24

注：截止 2017 年 12 月 31 日，房屋及建筑物期末账面价值 22,801,122.68 元用于

抵押借款，参见附注六、55、所有权或使用权受限制的资产。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	27,294,876.79

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
21#厂房	158,628,329.03	产权办理中
9# 厂房	158,451,727.54	产权办理中
22#厂房	126,481,727.10	产权办理中
31#厂房	115,883,823.47	产权办理中
28#厂房	115,470,187.85	产权办理中
30#厂房	109,196,785.19	产权办理中
29#厂房	107,291,118.62	产权办理中
13#公寓	105,243,769.54	产权办理中
25#厂房	103,816,020.87	消防验收尚未完成
16#厂房	81,525,393.25	产权办理中
12#公寓	70,747,461.94	产权办理中
16#公寓	57,518,206.63	消防验收尚未完成
雅颂林居公寓	51,783,689.09	产权办理中
22#厂房	52,813,512.70	产权办理中
18#公寓	36,965,964.55	产权办理中
23#厂房	35,648,855.42	消防验收尚未完成
24#厂房	30,303,396.99	消防验收尚未完成
8#厂房	11,520,032.10	产权办理中
35#厂房	10,591,478.54	消防验收尚未完成
27#厂房	5,197,811.19	产权办理中
威海精品文化酒店	100,498,812.14	产权办理中
1#商业楼	14,083,798.24	产权办理中
4#商业楼	7,831,529.47	产权办理中
合计	1,667,493,431.46	

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
12#公寓	4,693,366.66		4,693,366.66	62,338,795.44		62,338,795.44
13#公寓				93,014,249.71		93,014,249.71
14#公寓	45,444,487.80		45,444,487.80	44,787,294.83		44,787,294.83
16#公寓				30,249,656.14		30,249,656.14
18#公寓				29,362,739.69		29,362,739.69
19#公寓	48,361,758.62		48,361,758.62			
20#公寓	13,680,262.47		13,680,262.47			
22#厂房				40,977,770.50		40,977,770.50
23#厂房				25,282,980.55		25,282,980.55
24#厂房				20,666,900.89		20,666,900.89
25#厂房				71,624,245.24		71,624,245.24
26#厂房	73,185,020.90		73,185,020.90	48,596,801.82		48,596,801.82
27#厂房				3,971,767.75		3,971,767.75
28#厂房	35,500.00		35,500.00	76,615,560.96		76,615,560.96
29#厂房				77,473,989.80		77,473,989.80
30#厂房				79,121,314.71		79,121,314.71
31#厂房				79,620,793.62		79,620,793.62
32#厂房	20,825,885.63		20,825,885.63	12,728,010.51		12,728,010.51
33#厂房	43,487,574.35		43,487,574.35			
34#厂房	66,938,145.63		66,938,145.63			
35#厂房	487,111.64		487,111.64			
36#厂房				10,445,746.90		10,445,746.90
37#厂房	717,110.51		717,110.51			
动力中心 1	4,253,215.34		4,253,215.34	6,100,884.08		6,100,884.08
动力中心 3	14,119,391.05		14,119,391.05	9,938,042.93		9,938,042.93
零星工程	64,427,878.56		64,427,878.56	46,776,801.14		46,776,801.14
青岛 1#办公楼	174,810,487.27		174,810,487.27	85,685,570.76		85,685,570.76
未验收设备	64,535,349.47		64,535,349.47	438,214,992.50		438,214,992.50
自制设备	233,205,404.38		233,205,404.38	222,293,351.77		222,293,351.77
荒山绿化项目	71,725,765.26		71,725,765.26	71,725,765.26		71,725,765.26

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
温泉项目	9,511,147.08		9,511,147.08	7,699,926.98		7,699,926.98
合计	954,444,862.62		954,444,862.62	1,695,313,954.48		1,695,313,954.48

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减 少金额	年末余额
12#公寓	178,584,000.00	62,338,795.44	11,419,404.42	69,064,833.20		4,693,366.66
13#公寓	58,035,000.00	93,014,249.71	14,903,009.67	59,555,500.76	48,361,758.62	
14#公寓	60,608,675.31	44,787,294.83	657,192.97			45,444,487.80
16#公寓	54,460,053.58	30,249,656.14	27,268,550.49	57,518,206.63		
18#公寓	60,860,000.00	29,362,739.69	7,603,224.86	36,965,964.55		
19#公寓	55,000,000.00		48,361,758.62			48,361,758.62
20#公寓	64,688,400.00		13,680,262.47			13,680,262.47
22#厂房	46,150,000.00	40,977,770.50	2,509,803.85		43,487,574.35	
23#厂房	25,347,076.64	25,282,980.55	9,879,335.58	35,162,316.13		
24#厂房	26,836,319.03	20,666,900.89	9,162,364.17	29,829,265.06		
25#厂房	110,711,049.51	71,624,245.24	32,050,079.89	103,674,325.13		
26#厂房	70,801,065.25	48,596,801.82	24,588,219.08			73,185,020.90
27#厂房	5,200,000.00	3,971,767.75	1,309,666.14	5,281,433.89		
28#厂房	115,000,000.00	76,615,560.96	38,146,632.70	114,726,693.66		35,500.00
29#厂房	84,000,000.00	77,473,989.80	29,697,470.71	107,171,460.51		
30#厂房	84,000,000.00	79,121,314.71	29,741,654.83	108,862,969.54		
31#厂房	84,000,000.00	79,620,793.62	35,878,617.88	115,499,411.50		
32#厂房	37,550,400.00	12,728,010.51	8,097,875.12			20,825,885.63
33#厂房	55,000,000.00		43,487,574.35			43,487,574.35
34#厂房	260,446,500.00		66,938,145.63			66,938,145.63
35#厂房	22,332,000.00		487,111.64			487,111.64
36#厂房	15,000,000.00	10,445,746.90	201,927.70	10,647,674.60		
37#厂房	68,922,500.00		717,110.51			717,110.51
动力中心 1	7,500,000.00	6,100,884.08		1,847,668.74		4,253,215.34
动力中心 3	61,000,000.00	9,938,042.93	4,181,348.12			14,119,391.05
零星工程		46,776,801.14	20,079,251.55	2,428,174.13		64,427,878.56
青岛 1#办公楼	1,500,000,000.00	85,685,570.76	89,124,916.51			174,810,487.27

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减 少金额	年末余额
未验收设备		438,214,992.50	93,614,264.81	467,293,907.84		64,535,349.47
自制设备		222,293,351.77	867,234,895.74	856,322,843.13		233,205,404.38
荒山绿化项目		71,725,765.26				71,725,765.26
温泉项目		7,699,926.98	1,811,220.10			9,511,147.08
合计		1,695,313,954.48	1,532,832,890.11	2,181,852,649.00	91,849,332.97	954,444,862.62

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
12#公寓	41.30	67	5,339,962.50	2,619,622.20		自有资金/借款
13#公寓	102.62	100	15,748,821.11	3,461,436.98		自有资金/借款
14#公寓	74.98	85				自有资金
16#公寓	105.62	100				自有资金
18#公寓	60.74	100				自有资金
19#公寓	87.93					自有资金
20#公寓	21.15	85				自有资金
22#厂房		100	7,249,712.35	1,644,201.15		自有资金/借款
23#厂房	138.72	100	273,438.01	273,438.01		自有资金/借款
24#厂房	111.15	100	231,965.81	231,965.81		自有资金/借款
25#厂房	93.64	100	806,218.26	806,218.26		自有资金/借款
26#厂房	103.37	82	589,114.26	589,114.26		自有资金/借款
27#厂房	101.57	100				自有资金
28#厂房	99.79	100				自有资金
29#厂房	127.59	100				自有资金
30#厂房	129.6	100				自有资金
31#厂房	137.5	100				自有资金
32#厂房	55.46	55.46				自有资金
33#厂房	79.07					自有资金
34#厂房	25.7	85				自有资金
35#厂房	2.18	10				自有资金
36#厂房	70.98	100				自有资金
37#厂房	1.04	1.04				自有资金
动力中心 1	81.35	88				自有资金

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
动力中心 3	23.15	100				自有资金
零星工程			3,155,143.38	738,549.88		自有资金/借款
青岛 1#办公楼	11.65	10				自有资金
未验收设备						自有资金
自制设备						自有资金
荒山绿化项目						自有资金
温泉项目						自有资金
合计			33,394,375.68	10,364,546.55		

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

无。

12、工程物资

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末余额
专用材料	6,341,949.95			6,341,949.95

13、生产性生物资产

项目	种植业		合计
	生长期	成熟期	
一、账面原值			
1、年初余额	109,203.32	6,605,882.20	6,715,085.52
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 自行培育			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、年末余额	109,203.32	6,605,882.20	6,715,085.52
二、累计折旧			
1、年初余额		6,160,826.94	6,160,826.94
2、本年增加金额		171,719.34	171,719.34
(1) 计提		171,719.34	171,719.34
3、本年减少金额			
(1) 处置			

项目	种植业		合计
	生长期	成熟期	
(2) 其他			
4、年末余额		6,332,546.28	6,332,546.28
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	109,203.32	382,539.24	382,539.24
2、年初账面价值	109,203.32	445,055.26	554,258.58

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	知识产权	土地使用权	耕地、荒山承包经营权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	1,149,458,448.19	839,882,234.51	35,208,352.81	2,024,549,035.51
2、本年增加金额	406,212,929.22	5,259,743.30		411,472,672.52
(1) 购置	29,932,375.90	5,121,756.75		35,054,132.65
(2) 内部研发	359,000,199.50			359,000,199.50
(3) 企业合并增加	6,482.90			6,482.90
(4) 外币报表折算差额影响	17,273,870.92	137,986.55		17,411,857.47
3、本年减少金额	7,571,045.27			7,571,045.27
(1) 处置	7,571,045.27			7,571,045.27
(2) 其他				
4、年末余额	1,548,100,332.14	845,141,977.81	35,208,352.81	2,428,450,662.76
二、累计摊销				
1、年初余额	469,085,713.58	63,358,571.22	4,437,912.44	536,882,197.24
2、本年增加金额	236,821,517.04	17,547,825.90	900,198.96	255,269,541.90
(1) 计提	233,623,134.33	17,500,228.59	900,198.96	252,023,561.88

项目	知识产权	土地使用权	耕地、荒山承包经营权	合计
(2) 企业合并增加	118.66			118.66
(3) 外币报表折算差额影响	3,198,264.05	47,597.31		3,245,861.36
3、本年减少金额	7,571,045.27			7,571,045.27
(1) 处置	7,571,045.27			7,571,045.27
(2) 其他				
4、年末余额	698,336,185.35	80,906,397.12	5,338,111.40	784,580,693.87
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	849,764,146.79	764,235,580.69	29,870,241.41	1,643,869,968.89
2、年初账面价值	680,372,734.61	776,523,663.29	30,770,440.37	1,487,666,838.27

注 1：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 47.23%。

注 2：土地使用权本年增加金额均为办理土地证缴纳的契税等。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

15、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	企业合并增加	确认为无形资产	转入当期损益	
电声系列产品自主研发技术	165,322,359.45	1,696,506,769.27		359,000,199.50	1,232,642,043.50	270,186,885.72

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	处置	

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	处置	
潍坊歌尔置业有限公司	34,795,524.17					34,795,524.17
歌尔电子(美国)有限公司	1,743,540.56					1,743,540.56
潍坊歌尔光电有限公司	966,571.36					966,571.36
Eco Trust Japan Co., Ltd.	24,679,520.04					24,679,520.04
Dynaudio Holding A/S	47,119,449.18					47,119,449.18
潍坊歌尔通讯技术有限公司	15,115,644.52					15,115,644.52
GoerTek Audio Technologies Aps	8,831,473.29					8,831,473.29
Dotcom Creation 株式会社		2,375,734.90				2,375,734.90
合计	133,251,723.12	2,375,734.90				135,627,458.02

注：2017 年，GoerTek Audio Technologies Aps 吸收合并 AM3D A/S，子公司 Dynaudio Holding A/S 合并 AM3D A/S 时形成的商誉转移至 GoerTek Audio Technologies Aps。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	处置	
潍坊歌尔置业有限公司						
歌尔电子(美国)有限公司						
潍坊歌尔光电有限公司						
Eco Trust Japan Co., Ltd.						
Dynaudio Holding A/S 注 1		43,641,057.68				43,641,057.68
潍坊歌尔通讯技术有限公司						
GoerTek Audio Technologies Aps 注 2		8,831,473.29				8,831,473.29
Dotcom Creation 株式会社						
合计		52,472,530.97				52,472,530.97

注 1：本年，子公司歌尔股份有限公司评估了商誉的可收回金额，并确定与 Dynaudio Holding A/S 相关的商誉发生了减值，金额为人民币 43,641,057.68 元。资产组发生减值的主要因素是，根据收益预测法评估相关资产组的可收回金额低于其账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）。

注2：本年，子公司歌尔股份有限公司评估了商誉的可收回金额，并确定与AM3D A/S（已被GoerTek Audio Technologies Aps吸收合并）相关的商誉发生了减值，金额为人民币8,831,473.29元。

17、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
房屋改良支出	120,121,118.48	17,200,673.74	27,573,273.91		109,748,518.31
银行委托安排费		15,228,199.11	4,230,101.25		10,998,097.86
电力设施	1,280,124.98		909,609.24		370,515.74
绿化工程	214,657.59		187,981.27		26,676.32
配套工程	284,221.77		145,002.65		139,219.12
装饰用品	1,072,836.00	33,907.83	261,039.95		845,703.88
物料用品	526,296.96	402,897.72	186,278.26		742,916.42
其他		79,245.28	16,509.45		62,735.83
合计	123,499,255.78	32,944,923.68	33,509,795.98		122,934,383.48

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	234,756,758.96	47,863,587.55	187,231,592.58	35,017,333.96
内部交易未实现利润	225,255,163.18	33,861,244.83	137,724,915.94	20,946,567.77
可抵扣亏损	114,238,667.18	27,713,394.57	329,572,141.88	79,077,305.77
政府补助	175,695,993.62	35,710,032.95	270,425,474.27	50,461,014.92
公益性捐赠	115,600,000.00	28,900,000.00	61,500,000.00	15,375,000.00
可供出售金融资产公允价值变动	11,269,740.89	1,690,461.13		
合计	876,816,323.83	175,738,721.03	986,454,124.67	200,877,222.42

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,341,106.97	1,335,276.74	5,841,342.78	1,460,335.70
可供出售金融资产公允价值变动				
应纳税暂时性差异				
合计	5,341,106.97	1,335,276.74	5,841,342.78	1,460,335.70

19、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
资产购置预付款	132,713,795.76	12,701,885.66
长期委托贷款	100,000,000.00	
潍坊高新区雅颂林居幼儿园投资款	30,000.00	30,000.00
合计	232,743,795.76	12,731,885.66

20、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
质押借款		235,000,000.00
抵押借款		
保证借款	669,648,135.43	1,168,284,782.85
信用借款	3,841,895,181.38	3,644,685,197.24
合计	4,511,543,316.81	5,047,969,980.09

注：年末保证借款是外部单位对本公司、子公司歌尔股份有限公司对其子公司香港歌尔泰克有限公司、Dynaudio Holding A/S 提供担保取得的借款。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

21、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	年末余额	年初余额
交易性金融负债	11,534,000.00	
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债		
其他	11,534,000.00	
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		
合计	11,534,000.00	

22、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	373,050,259.18	202,750,220.62
信用证		62,500,000.00
合计	373,050,259.18	265,250,220.62

注：本年末已到期未支付的应付票据总额为 0 元（上年末：0 元）。

23、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
材料款	4,314,016,797.89	3,306,300,215.23
设备款	144,273,225.61	240,984,239.79
工程款	119,936,128.42	166,155,937.81
合计	4,578,226,151.92	3,713,440,392.83

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
工程款	6,192,157.50	工程质量保证金
设备款	4,154,711.50	尚未支付的设备尾款
工程款	3,724,426.19	工程质量保证金
材料款	3,564,043.60	尚未支付
工程款	2,896,521.28	尚未支付的工程款

24、预收款项**(1) 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,208,388,672.30	143,397,648.45
1 至 2 年	99,154,087.62	
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	1,307,542,759.92	143,397,648.45

注：均为预收货款。

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

(3) 年末建造合同形成的已结算未完工项目情况

无。

25、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	462,116,752.62	3,616,822,429.87	3,568,198,727.18	510,740,455.31
二、离职后福利-设定提存计划		278,160,705.34	278,160,705.34	
三、辞退福利				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	462,116,752.62	3,894,983,135.21	3,846,359,432.52	510,740,455.31

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	453,697,795.68	3,259,336,496.17	3,215,663,808.49	497,370,483.36
2、职工福利费		119,588,883.98	119,588,883.98	
3、社会保险费		116,838,781.45	116,838,781.45	
其中：医疗保险费		97,339,070.79	97,339,070.79	
工伤保险费		6,894,817.23	6,894,817.23	
生育保险费		12,604,893.43	12,604,893.43	
4、住房公积金		76,790,525.92	76,790,525.92	
5、工会经费和职工教育经费	8,418,956.94	44,267,742.35	39,316,727.34	13,369,971.95
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	462,116,752.62	3,616,822,429.87	3,568,198,727.18	510,740,455.31

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		267,876,469.09	267,876,469.09	
2、失业保险费		10,284,236.24	10,284,236.24	
3、企业年金缴费				
合计		278,160,705.34	278,160,705.34	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司及当地子公司分别按 2017 度社会保险缴费基数的 18%、0.7% 每月向该等计划缴存费用，其他子公司按照注册地所在国家或地区的缴费标准缴存养老保险费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

26、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	20,740,594.25	7,515,087.84
企业所得税	162,890,415.07	146,788,871.94
个人所得税	7,886,615.09	5,208,211.29

项目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	12,258,695.85	7,509,450.99
教育费附加	5,172,187.67	3,230,203.80
地方教育费附加	3,513,356.62	2,153,469.20
地方水利建设基金	874,154.07	1,074,904.70
房产税	9,385,698.87	7,168,389.16
土地使用税	6,905,908.65	7,195,725.39
代扣代缴税金	2,520,290.90	46,844.31
土地增值税	4,120,181.74	2,133,517.06
印花税	225,126.31	135,144.24
废弃电器电子产品处理基金		1,084,551.00
关税		47,286,037.31
资源税	472.50	2,068.38
合计	236,493,697.59	238,532,476.61

27、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息	45,438,904.11	47,770,699.31
短期借款应付利息	4,378,094.38	5,485,142.30
合计	49,816,998.49	53,255,841.61

28、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付往来款	140,050,246.32	476,319,997.04
应付职工款	3,294,491.45	3,449,839.61
应付押金款	3,562,012.59	9,818,532.50
应付可转债及其他中介费	3,380,706.51	2,546,377.01
应付各类保证金	31,228,368.99	10,804,552.30
合计	181,515,825.86	502,939,298.46

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

29、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、30）	307,663,292.70	415,852,597.63
1年内到期的应付债券（附注六、31）		57,255,658.04
1年内到期的长期应付款		
合计	307,663,292.70	473,108,255.67

30、长期借款

（1）长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	23,277,002.70	82,943,750.00
保证借款	980,130,000.00	200,000,000.00
信用借款	300,000,000.00	537,159,243.11
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	307,663,292.70	415,852,597.63
合计	995,743,710.00	404,250,395.48

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、10 固定资产。

（2）主要长期借款情况

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	币种	年末数		年初数	
					外币金额 (万元)	本币金额 (万元)	外币金额 (万元)	本币金额 (万元)
香港银团	2017-02-08	2019-12-27	2.538/2.897	美元	15,000.00	98,013.00		
中国进出口银行山东省分行	2016-04-15	2018-04-15	4.28	人民币			-	30,000.00

31、应付债券

（1）应付债券

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券		2,254,358,579.36
14 歌尔债		57,255,658.04
16 歌尔 01	1,493,342,019.07	1,498,748,200.27
17 歌尔 EB	1,993,105,716.25	
小计	3,486,447,735.32	3,810,362,437.67
减：一年内到期部分（附注六、29）		57,255,658.04
合计	3,486,447,735.32	3,753,106,779.63

（2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限 (年)	发行金额	年初余额
可转换公司债券	2,500,000,000.00	2014.12.12	6	2,500,000,000.00	2,254,358,579.36
14 歌尔债	1,200,000,000.00	2014.9.10	3	1,200,000,000.00	57,255,658.04
16 歌尔 01	1,500,000,000.00	2016.4.20	5	1,500,000,000.00	1,498,748,200.27
17 歌尔 EB	2,000,000,000.00	2017.10.18	3	2,000,000,000.00	
小计	7,200,000,000.00			7,200,000,000.00	3,810,362,437.67
减：一年内到期部分期末余额（附注六、29）					57,255,658.04
合计	7,200,000,000.00			7,200,000,000.00	3,753,106,779.63

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年转股、回售	年末余额
可转换公司债券		12,320,826.50	51,373,714.71	2,305,732,294.07	
14 歌尔债		1,595,616.44	950,416.66	56,610,458.26	
16 歌尔 01		64,200,000.00	58,793,818.80		1,493,342,019.07
17 歌尔 EB	2,000,000,000.00	410,958.90	916,675.15		1,993,105,716.25
小计	2,000,000,000.00	66,206,575.34	112,034,625.32	56,610,458.26	3,486,447,735.32
减：一年内到期部分期末余额（附注六、29）					
合计	2,000,000,000.00	66,206,575.34	112,034,625.32	56,610,458.26	3,486,447,735.32

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

经中国证监会《关于核准歌尔声学股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2014] 1247 号文核准，歌尔股份有限公司于 2014 年 12 月 12 日发行票面金额为 100 元的可转换债券 2,500.00 万张。债券票面利率为第一年 0.50%、第二年 0.70%、第三年 1.00%、第四年 1.60%、第五年 1.60%、第六年 1.60%。每年的付息日为本次发行的可转债发行首日起每满一年的当日，到期一次还本。转股期限自本可转债发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，初始行权价格为人民币 26.43 元/股。公司于 2015 年 6 月 11 日实施 2014 年度权益分派方案，根据《募集说明书》的约定，歌尔转债的转股价格于 2015 年 6 月 12 日起由原来的 26.43 元/股调整为 26.33 元/股。歌尔股份有限公司于 2016 年 6 月 15 日实施 2015 年度权益分派方案，根据《募集说明书》的约定，歌尔转债的转股价格于 2016 年 6 月 15 日起由原来的 26.33 元/股调整为 26.23 元/股。公司于 2017 年 4 月 27 日实施 2016 年度权益分派方案，根据《募集说明书》的约定，歌尔转债的转股价格于 2017 年 4 月 28 日起由原来的 26.23 元/股调整为 13.04 元/股。报告期内因债转股减少可转换债券面值 2,493,919,900.00 元，因赎回减少可转换债券面值 817,800.00 元。

回售条款：(1) 有条件回售条款，在本公司本次发行的可转债最后两个计息年度，如果本公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价格低于当期转股价格的 70% 时，可转债持有人有权将其持有的可转债全部或部分按面值加上当期应计利息的价格回售给本公司。若在上述交易日内发生过转股价格因发生派送股票股利、转增股本、增发新股（不包括因本次发行的可转债转股而增加的股本）、配股以及派发现金股利等情况而调整的情形，则在调整前的交易日按调整前的转股价格和收盘价格计算，在调整后的交易日按调整后的转股价格和收盘价格计算。如果出现转股价格向下修正的情况，则上述“连续三十个交易日”须从转股价格调整之后的第一个交易日起重新计算。最后两个计息年度，本公司本次发行的可转债持有人在每年回售条件首次满足后可按上述约定条件行使回售权一次，若在首次满足回售条件而可转债持有人未在本公司届时公告的回售申报期内申报并实施回售的，该计息年度不应再行使回售权。本公司本次发行的可转债持有人不能多次行使部分回售权。(2) 附加回售条款。若本公司本次发行的可转债募集资金投资项目的实施情况与本公司在募集说明书中的承诺情况相比出现重大变化，根据中国证监会的相关规定被视作改变募集资金用途或被中国证监会认定为改变募集资金用途的，本公司本次发行的可转债持有人享有一次回售的权利。可转债持有人有权将其持有的可转债全部或部分按债券面值加上当期应计利息的价格回售给本公司。持有人在附加回售条件满足后，可以在本公司公告后的附加回售申报期内进行回售，该次附加回售申报期内不实施回售的，不应再行使附加回售权。

2015 年 6 月 3 日，子公司歌尔股份有限公司 2014 年度股东大会审议通过了《关于变更部分可转换公司债券募集资金投资项目实施主体及地点的议案》。根据《募集说明书》的约定，歌尔转债的附加回售条款生效。截至 2017 年 12 月 31 日，歌尔转债累计回售数量为 20 张，回售金额为 2,004.00 元，因回售减少可转换债券面值 2,000.00 元。

2017 年 4 月 7 日至 2017 年 5 月 19 日，子公司歌尔股份有限公司 A 股股票（股票简称：歌尔股份；股票代码：002241）连续三十个交易日中已有十五个交易日的收盘价格不低于当期转股价格的 130%，已经触发《募集说明书》中约定的有条件赎回条款。（注：歌尔股份有限公司于 2017 年 4 月 7 日至 2017 年 4 月 27 日期间按照转股价格 26.23 元/股计算，其转股价格的 130% 为 34.099 元/股；2017 年 4 月 28 日至 2017 年 5 月 19 日按照转股价格 13.04 元/股计算，其转股价格的 130% 为 16.952 元/股）。歌尔股份有限公司于 2017 年 5 月 23 日召开第四届董事会第八次会议，会议审议通过了《关于赎回“歌尔转债”的议案》，决定行使“歌尔转债”有条件赎回权，按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部未转股的“歌尔转债”。2017 年 5 月 23 日至 2017 年 6 月 29 日，子公司歌尔股份有限公司连续刊登了十五次关于“歌尔转债”赎回事宜的公告。歌尔转债 817,800 元已全部完成赎回，并自 2017 年 7 月 10 日起，子公司歌

尔股份有限公司发行的歌尔转债在深圳证券交易所摘牌。

(4) 17 歌尔 EB 债券发行情况说明

经深圳证券交易所深证函【2017】453号核准，公司于2017年10月18日非公开发行了2,000万张可交换公司债券，每张面值100元，发行总额200,000万元。公司债券于2017年11月23日起在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“17歌尔EB”，债券代码“117102”。

本次债券为固定利率债券，在债券存续期内固定不变，采取单利按年计息，不计复利。本期债券票面利率为0.1%。在本次发行的可交换债券期满后，公司将以本次发行的可交换债券的票面面值的105%（含最后一期年度利息）的价格向投资者兑付全部未换股的可交换债券。

根据《歌尔集团有限公司2017年非公开发行可交换公司债券募集说明书》的约定及有关规定，该可交换公司债券换股期限自可交换债券发行结束日满6个月后的第一个交易日起至债券兑付日前三个交易日止，即2018年4月18日至2020年10月14日止，如为非交易日，则顺延至下一个交易日。

(5) 划分为金融负债的其他金融工具说明

无。

32、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付耕地、荒山承包款项	30,809,506.31	30,357,632.84
减：一年内到期部分		
合计	30,809,506.31	30,357,632.84

33、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
支持单位自主创新能力建设 注1	40,000,000.00				40,000,000.00			是
复合型智能传感器系统研发产业化项目 注2	30,000,000.00	30,000,000.00						是
工业转型升级（中国制造2025）资金 注3	21,080,000.00				21,080,000.00			是
高新技术产业扶持发展资金 注4	20,000,000.00				20,000,000.00			是
科技专项资金 注5	18,000,000.00			18,000,000.00				是
高新技术产业发展引导基金 注6	11,970,000.00			3,677,901.12	8,292,098.88			是
虚拟现实技术与应用	6,300,000.00	2,650,000.00			3,650,000.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
开发 注 7								
"机器换人"技术改造奖励资金 注 8	2,000,000.00				2,000,000.00			是
创新驱动政策企业奖励资金 注 9	1,960,000.00				1,960,000.00			是
稳岗补贴	3,513,762.15				3,513,762.15			是
多项专利补助资金	3,276,200.00				3,276,200.00			是
科技扶持发展资金 注 10	1,000,000.00				1,000,000.00			是
知识产权奖励资金	628,000.00				628,000.00			是
设备投入奖励基金 注 11	600,000.00	600,000.00						是
2017 年科技发展计划拨款	500,000.00				500,000.00			是
其他零星财政补助资金	1,937,008.00				1,937,008.00			是
合计	162,764,970.15	33,250,000.00		21,677,901.12	107,837,069.03			—

注 1: 根据潍坊高新技术产业开发区财政局下发的《关于拨付歌尔股份有限公司企业创新发展专项资金的通知》(潍高财指【2017】72 号), 子公司歌尔股份有限公司于 2017 年 11 月 23 日收到支持单位自主创新能力建设资金 4,000.00 万元, 为与收益相关的政府补助, 本年计入其他收益 4,000.00 万元。

注 2: 根据工业和信息化部办公厅、国家发展改革委办公厅工业和信息化部办公厅下发的《关于 2017 年电子信息产业技术改造专项项目的复函》(发改办高技【2017】1220 号), 子公司歌尔股份有限公司于 2017 年 12 月 6 日收到关于拨付电子信息产业技术改造中央基建投资 3,000.00 万元, 用于复合型智能传感器系统研发产业化项目, 为与资产相关的政府补助计入递延收益。截止年末上述资金尚未使用, 本年未确认当期损益。

注 3: 根据潍坊高新技术产业开发区财政局下发的《关于下达 2017 年工业转型升级(中国制造 2025) 资金预算指标的通知》(潍高财指【2017】270 号), 子公司歌尔股份有限公司于 2017 年 9 月 30 日收到工业转型升级(中国制造 2025) 资金 2,468.00 万元, 其中歌尔智能综合标准化与新模式补助资金 1,200.00 万元(包含转给合作申报单位 360.00 万元); 歌尔工业强基工程资金 1,268.00 万元, 为与收益相关的政府补助, 本年计入其他收益 2,108.00 万元。

注 4: 根据潍坊综合保税区财政局下发的《关于拨付 2017 年度高新技术产业扶持发展资金的通知》(潍综保财企【2017】1 号), 子公司潍坊歌尔电子有限公司于 2017

年 3 月 6 日收到高新技术产业扶持发展资金 2,000.00 万元,为与收益相关的政府补助,本年计入其他收益 2,000.00 万元。

注 5: 根据青岛市科学技术局、青岛市财政局下发的《关于下达 2017 年青岛市科技计划(第十批)的通知》(青科规字【2017】67 号), 子公司青岛歌尔微电子研究院有限公司于 2017 年 12 月 22 日收到科技专项资金 1,800.00 万元, 为与收益相关的政府补助。截止年末上述资金尚未使用, 本年未确认当期损益。

注 6: 根据安丘市财政局下发的《关于拨付高新技术产业发展引导基金的通知》(安财金【2017】4 号), 经市政府审批, 拨付高新技术产业发展引导基金 1,197.00 万元, 用于精密部件项目研发。子公司潍坊歌尔精密有限公司于 2017 年 6 月 6 日收到拨款资金 1,197.00 万元, 为与收益相关的政府补助。本年按已经发生的研发费用计入其他收益 8,292,098.88 元, 尚未使用专项资金计入递延收益 3,677,901.12 元。

注 7: 根据潍坊高新技术产业开发区科学技术局下发的《山东半岛国家自主创新示范区发展建设资金项目任务书》, 子公司歌尔股份有限公司于 2017 年 2 月 21 日收到虚拟现实技术与应用开发公共研发平台补助资金 300.00 万元, 于 2017 年 6 月 13 日收到高端虚拟现实(头戴显示器)产品技术研发补助资金 230.00 万元, 共计 530.00 万元, 其中与收益相关的政府补助 265.00 万元, 与资产相关的政府补助 265.00 万元。与资产相关的政府补助 265.00 万元按照购置资产的使用年限分期计入损益, 本年计入其他损益 85,416.67 元; 与收益相关的政府补助本年计入其他收益 265.00 万元。

根据潍坊高新技术产业开发区财政局《高端虚拟现实产品研发专项资金》(潍高财指【2017】400 号), 子公司歌尔股份有限公司于 2017 年 12 月 11 日收到高端虚拟现实(头戴显示器)文化创意产品技术研发及产业化项目补助资金 100.00 万元, 为与收益相关的政府补助, 本年计入其他收益 100.00 万元。

注 8: 根据山东省经济和信息化委员会下发的《关于下达 2016 年第二批“机器换人”技术改造奖励资金项目的通知》(鲁经信改【2017】148 号), 子公司歌尔股份有限公司于 2017 年 7 月 28 日收到消费类电子智能工程建设项目奖励资金 200 万元, 为与收益相关的政府补助, 本年计入其他收益 200 万元。

注 9: 根据潍坊高新技术产业开发区财政局下发的《关于拨付加快实施创新驱动战略支持企业健康发展和新兴高端产业发展相关政策奖励资金的通知》(潍高财指【2017】97 号), 公司于 2017 年 6 月 27 日收到多层次资本市场融资资金补助 50.00 万元, 于 2017 年 5 月 25 日收到支持企业“走出去” 22.90 万元; 子公司歌尔股份有限公司于 2017 年 5 月 25 日收到支持企业出口 60.00 万元、支持企业“走出去” 22.60 万元、支持企业绿色发展 12.00 万元, 于 2017 年 6 月 2 日收到奖励企业“通过知识产权管理体系认证企业、国家技术创新示范企业、新认定国际注册商标” 30.50 万元, 共计 196.00 万元, 为与收益相关的政府补助, 本年计入其他收益 196.00 万元。

注 10：根据潍坊综合保税区财政局下发的《关于拨付科技扶持发展资金的通知》（潍综保财指【2017】18 号），子公司潍坊歌尔电子有限公司于 2017 年 5 月 27 日收到科技扶持发展资金 100 万元，为与收益相关的政府补助，本年计入其他收益 100 万元。

注 11：根据《安丘市人民政府关于支持企业转型发展的意见》（安政发【2015】20 号），为支持企业加快技术改造对购置进口设备进行补助，子公司潍坊歌尔精密有限公司于 2016 年 11 月 15 日收到政府补助款 60 万元，并购置固定资产支付专项资金 60 万元，为与资产相关的政府补助计入递延收益。按照购置资产的使用年限分期计入损益，本年计入其他损益为 60,000.00 元。

子公司潍坊歌尔精密有限公司于 2017 年 8 月 2 日收到政府补助-设备投入奖励基金 60 万元，为与资产相关的政府补助计入递延收益。按照购置资产的使用年限分期计入损益，因购置设备未安装完毕，故 2017 年未确认当期损益。

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
重点新兴产业项目建设	与收益相关	120,000,000.00		
支持单位自主创新能力建设	与收益相关	40,000,000.00		
工业转型升级（中国制造 2025）资金	与收益相关	21,080,000.00		
高新技术产业扶持发展资金	与收益相关	20,000,000.00		
高新技术产业发展引导基金	与收益相关	8,292,098.88		
科技成果转化和扩散专项经费	与资产相关	5,633,500.00		
高新技术产业发展引导基金	与资产相关	3,999,999.98		
虚拟现实技术与应用开发	与收益相关	3,650,000.00		
稳岗补贴	与收益相关	3,513,762.15		
专利补助资金	与收益相关	3,276,200.00		
"机器换人"技术改造奖励资金	与收益相关	2,000,000.00		
创新驱动政策企业奖励资金	与收益相关	1,960,000.00		
科技扶持发展资金	与收益相关	1,000,000.00		
公共租赁住房奖补资金	与资产相关	853,465.12		
高效 LED 照明产品产业化项目	与资产相关	650,000.00		
知识产权奖励资金	与收益相关	628,000.00		
2017 年科技发展计划拨款	与收益相关	500,000.00		
2015 年科技重大专项和重点研发计划政府补助资金	与收益相关	375,000.00		
虚拟现实技术与应用开发	与资产相关	85,416.67		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
设备投入奖励基金	与资产相关	60,000.00		
其他零星财政补助资金	与收益相关	1,937,008.00		
合计	——	239,494,450.80		

34、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	270,425,474.27	54,927,901.12	131,657,381.77	193,695,993.62

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
重点新兴产业项目建设	120,000,000.00			120,000,000.00				与收益相关 注 1
完全科技成果转化和扩散专项经费	59,725,270.95			5,633,500.00			54,091,770.95	与资产相关
公共租赁住房中央专项补助资金	46,528,536.42			853,465.12			45,675,071.30	与资产相关
高新技术产业发展引导基金	38,666,666.90			3,999,999.98			34,666,666.92	与资产相关
复合型智能传感器系统研发产业化项目		30,000,000.00					30,000,000.00	与资产相关
源头创新计划专项资金		18,000,000.00					18,000,000.00	与收益相关
高效 LED 照明产品产业化项目	4,550,000.00			650,000.00			3,900,000.00	与资产相关
高新技术产业发展引导基金		3,677,901.12					3,677,901.12	与收益相关
虚拟现实技术与应用开发		2,650,000.00		85,416.67			2,564,583.33	与资产相关
设备投入奖励基金	580,000.00	600,000.00		60,000.00			1,120,000.00	与资产相关
2015 年科技重大专项和重点研发计划政府补助资金	375,000.00			375,000.00				与收益相关
合计	270,425,474.27	54,927,901.12		131,657,381.77			193,695,993.62	

注 1：根据潍坊高新技术产业开发区财政局下发的《关于拨付歌尔股份有限公司产业发展基金的通知》（潍高财指【2016】386 号），子公司歌尔股份有限公司于 2016 年 12 月收到资金 12,000.00 万元，用于支持重点新兴产业项目，为与收益相关的政府补助。本年度该资金已全部用于项目研发，计入其他收益 12,000.00 万元。

35、实收资本

投资者名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数
姜滨	46,297,000.00			46,297,000.00

投资者名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数
姜龙	3,703,000.00			3,703,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

36、其他权益工具

(1) 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

经中国证监会《关于核准歌尔声学股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可[2014] 1247 号文核准, 子公司歌尔股份有限公司于 2014 年 12 月 12 日发行票面金额为 100 元的可转换公司债券 2,500.00 万张。债券票面利率为第一年 0.50%、第二年 0.70%、第三年 1.00%、第四年 1.60%、第五年 1.60%、第六年 1.60%。每年的付息日为本次发行的可转债发行首日起每满一年的当日, 到期一次还本。

子公司歌尔股份有限公司于 2015 年 6 月 11 日实施 2014 年度权益分派方案, 根据《募集说明书》的约定, 歌尔转债的转股价格于 2015 年 6 月 12 日起由原来的 26.43 元/股调整为 26.33 元/股。子公司歌尔股份有限公司于 2016 年 6 月 15 日实施 2015 年度权益分派方案, 根据《募集说明书》的约定, 歌尔转债的转股价格于 2016 年 6 月 15 日起由原来的 26.33 元/股调整为 26.23 元/股。子公司歌尔股份有限公司于 2017 年 4 月 27 日实施 2016 年度权益分派方案, 根据《募集说明书》的约定, 歌尔转债的转股价格于 2017 年 4 月 28 日起由原来的 26.23 元/股调整为 13.04 元/股。

由于子公司歌尔股份有限公司可转换公司债券已经全部完成换股或赎回; 自 2017 年 7 月 10 日起, 其发行的歌尔转债在深圳证券交易所摘牌。因为可转债发行而产生的其他权益工具全部结转为资本公积。

(2) 年末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的金融工具	年初余额		本年增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	95,110,091 股	409,511,432.99	84,356,805 股	

(续)

发行在外的金融工具	本年减少		年末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	179,466,896 股	409,511,432.99		

注: 本年可转换公司债券发生债转股及赎回造成其他权益工具金额的减少。

37、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	831,301,635.34	611,518,311.26	149,663,523.38	1,293,156,423.22
其他资本公积	480,687.39	32,095.76		512,783.15
合计	831,782,322.73	611,550,407.02	149,663,523.38	1,293,669,206.37

注 1：资本公积-资本溢价本年增加 611,518,311.26 元，其中：一是子公司歌尔股份有限公司本年可转换公司债券转股，增加资本公积-资本溢价 609,355,199.86 元；二是子公司歌尔股份有限公司 2016 年股权激励行权增加资本公积-资本溢价 2,163,111.40 元。

注 2：资本公积-资本溢价本年减少 149,663,523.38 元，其中：一是本公司发行的 2014 年中小企业可交换私募债券换股、子公司歌尔股份有限公司可转换公司债券及股权激励行权影响导致持股比例下降 1.63%，减少资本公积-资本溢价 125,083,277.02 元；二是 2017 年 9 月，子公司歌尔股份有限公司购买控股子公司 Dynaudio Holding A/S 1% 的少数股权并对 Dynaudio Holding A/S 进行单方面增资；2017 年 12 月，全资子公司香港歌尔泰克有限公司购买 Dynaudio Holding A/S 剩余少数股权，收购完成后，Dynaudio Holding A/S 变更为子公司歌尔股份的全资子公司；另在子公司歌尔股份收购 Dynaudio Holding A/S 少数股权前，Dynaudio Holding A/S 持有歌尔丹拿音响有限公司 30% 的股权，受 Dynaudio Holding A/S 成为全资子公司的影响，控股子公司歌尔丹拿音响有限公司同时变更为子公司歌尔股份有限公司的全资子公司。上述事项合计减少资本公积-资本溢价 24,580,246.36 元。

注 3：资本公积-其他资本公积本年增加 32,095.76 元，是子公司歌尔股份有限公司本年赎回歌尔转债所对应的其他权益工具形成的。

38、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额				年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	1,295,317,256.57	-89,042,403.96		-1,690,461.13	-20,143,502.99	-67,208,439.84
可供出售金融资产公允价值		-11,269,740.89		-1,690,461.13	-2,290,405.79	-7,288,873.97

项目	年初余额	本年发生金额				年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司 税后归属于少数股东	
变动损益						
外币财务报表折算差额	-10,594,057.67	-77,772,663.07			-17,853,097.20	-59,919,565.87
其他	1,305,911,314.24	53,404,242.72			53,404,242.72	1,359,315,556.96
合计	1,295,317,256.57	-35,638,161.24		-1,690,461.13	33,260,739.73	-67,208,439.84

39、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	11,240,000.00			11,240,000.00
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	11,240,000.00			11,240,000.00

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

40、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,230,816,773.81	1,095,158,343.81
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,230,816,773.81	1,095,158,343.81
加：本年归属于母公司股东的净利润	191,209,409.55	135,658,430.00
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本年	上年
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
年末未分配利润	1,422,026,183.36	1,230,816,773.81

41、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,173,505,546.18	19,612,110,552.88	18,896,242,854.63	14,672,216,176.59
其他业务	455,212,338.24	371,412,084.22	584,473,050.30	458,471,929.02
合计	25,628,717,884.42	19,983,522,637.10	19,480,715,904.93	15,130,688,105.61

42、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	43,134,492.83	48,987,625.83
教育费附加	18,682,383.91	21,146,857.35
地方教育附加	12,363,055.88	14,097,777.18
地方水利建设基金	4,859,190.12	7,034,379.04
营业税		69,565,727.57
土地增值税	19,303,751.38	2,133,517.06
房产税	35,449,202.07	19,269,977.99
土地使用税	26,357,892.93	17,500,531.17
车船使用税	107,955.63	12,504.28
印花税	13,430,702.77	6,343,301.28
资源税	28,806.93	18,692.43
合计	173,717,434.45	206,110,891.18

注：各项税金及附加的计缴标准详见本附注五、税项。

43、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	269,200,569.14	208,983,648.36
运输费用	78,989,252.51	75,073,490.04
销售佣金	38,153,186.86	36,620,364.93
办公费用	24,848,034.22	36,344,187.79
差旅费用	29,820,594.61	31,184,917.83

项目	本年发生额	上年发生额
样品费用	19,544,167.62	9,761,853.02
房屋租赁	20,235,526.50	24,142,161.79
保险费用	8,495,675.85	7,718,296.62
原材辅料	10,556,219.86	10,921,085.47
应酬费用	12,618,497.07	8,326,417.58
折旧费用	12,819,852.64	9,439,935.35
其他费用	18,095,885.66	9,441,447.67
合计	543,377,462.54	467,957,806.45

44、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发费用	1,232,889,878.21	1,024,135,024.10
职工薪酬	554,105,754.60	389,236,969.90
期权费用分摊		-41,631,100.00
咨询诉讼费	39,019,065.91	65,713,798.63
无形资产摊销	248,528,242.32	181,775,344.07
企业税金		17,804,545.97
办公费用	74,938,572.33	78,208,529.92
折旧费用	58,031,500.33	40,366,299.57
财产保险	6,016,315.89	3,002,607.30
招聘培训费	18,749,753.47	20,472,269.60
差旅费用	19,073,443.66	15,155,765.96
房屋租赁	8,487,180.91	11,370,899.27
应酬费用	8,308,201.98	5,748,461.22
房产代建管理费	14,640,377.36	
其他费用	45,042,815.52	55,344,165.69
合计	2,327,831,102.49	1,866,703,581.20

45、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	363,271,306.01	434,859,564.68
减：利息收入	84,597,595.21	86,054,382.41
减：利息资本化金额	61,176,829.98	26,490,318.79
汇兑损益	195,177,351.66	-175,604,050.45

项目	本年发生额	上年发生额
减：汇兑损益资本化金额		
其他	20,497,853.66	17,527,280.83
合计	433,172,086.14	164,238,093.86

46、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	56,707,298.53	79,815,703.09
存货跌价损失	36,657,873.70	28,218,979.45
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失	52,472,530.97	
其他		
合计	145,837,703.20	108,034,682.54

47、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,573,495.46	872,145.10
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-67,000.00	208,210.82
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		769,589.05
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		1,322,767.20
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
因追加投资取得非同一控制下子公司，对购买日之前持有		

项目	本年发生额	上年发生额
的股权按购买日公允价值重新计量产生的利得		
其他	593,096.09	
合计	-6,047,399.37	3,172,712.17

48、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-15,665,391.83	-11,239,532.56	-15,665,391.83
其他			
合计	-15,665,391.83	-11,239,532.56	-15,665,391.83

49、其他收益

补助项目	与资产/收益相关	本年发生额	上年发生额
重点新兴产业项目建设	与收益相关	120,000,000.00	
支持单位自主创新能力建设	与收益相关	40,000,000.00	
工业转型升级(中国制造 2025)资金	与收益相关	21,080,000.00	
高新技术产业扶持发展资金	与收益相关	20,000,000.00	
高新技术产业发展引导基金	与收益相关	8,292,098.88	
科技成果转化和扩散专项经费	与资产相关	5,633,500.00	
高新技术产业发展引导基金	与资产相关	3,999,999.98	
虚拟现实技术与应用开发	与收益相关	3,650,000.00	
稳岗补贴	与收益相关	3,513,762.15	
专利补助资金	与收益相关	3,276,200.00	
"机器换人"技术改造奖励资金	与收益相关	2,000,000.00	
创新驱动政策企业奖励资金	与收益相关	1,960,000.00	
科技扶持发展资金	与收益相关	1,000,000.00	
公共租赁住房奖补资金	与资产相关	853,465.12	
高效 LED 照明产品产业化项目	与资产相关	650,000.00	
知识产权奖励资金	与收益相关	628,000.00	
2017 年科技发展计划拨款	与收益相关	500,000.00	
2015 年科技重大专项和重点研发计划政府补助资金	与收益相关	375,000.00	
虚拟现实技术与应用开发	与资产相关	85,416.67	
设备投入奖励基金	与资产相关	60,000.00	
其他零星财政补助资金	与收益相关	1,937,008.00	
合计	——	239,494,450.80	

50、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	292,447.91		292,447.91
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
政府补助		68,810,769.11	
其他	14,930,417.44	6,408,283.02	14,930,417.44
合计	15,222,865.35	75,219,052.13	15,222,865.35

其中，计入上年损益的政府补助：

补助项目	上年发生额	与资产相关/与收益相关
高新技术产业扶持发展资金	22,000,000.00	与收益相关
企业创新发展补助资金	18,000,000.00	与收益相关
科技扶持资金	3,078,000.00	与收益相关
高端虚拟现实（头戴显示器）产品技术研发及产业化	3,300,000.00	与收益相关
专利创造资助资金	2,900,000.00	与收益相关
稳岗补贴资金	2,399,926.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金	2,024,100.00	与收益相关
科技重大专项和重点研发计划资金	1,500,000.00	与收益相关
高新技术产业发展引导基金	1,333,333.10	与资产相关
重点研发计划资金	1,300,000.00	与收益相关
单项冠军示范企业奖励	1,000,000.00	与收益相关
省重点实验室建设基金	1,000,000.00	与收益相关
公共租赁住房中央专项补助资金	853,465.12	与资产相关
科技资金补助	800,000.00	与收益相关
高效LED照明产品产业化项目资金	650,000.00	与资产相关
外经贸扶持专项资金	619,600.00	与收益相关
完全科技成果转化和扩散专项经费	424,729.05	与资产相关
设备投入奖励基金	20,000.00	与资产相关
零星知识产权及专利补助	3,851,770.00	与收益相关
零星财政补助资金	1,755,845.84	与收益相关
合计	68,810,769.11	

51、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,585,254.22	628,429.53	10,585,254.22
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	56,250,000.00	64,305,733.12	57,154,964.58
其他	1,130,449.72	115,630.21	225,485.14
合计	67,965,703.94	65,049,792.86	67,965,703.94

52、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	371,196,663.58	336,596,675.38
递延所得税费用	26,704,353.12	-121,855,562.35
合计	397,901,016.70	214,741,113.03

53、其他综合收益的税后净额

详见本附注六、38。

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,788,397,262.81	1,324,344,069.94
加：资产减值准备	145,837,703.20	108,034,682.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,025,293,550.52	716,535,281.50
无形资产摊销	252,023,561.88	184,318,112.39
长期待摊费用摊销	33,509,795.98	26,778,459.53
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）	15,665,391.83	11,239,532.56
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,292,806.31	628,429.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	322,858,250.15	376,103,479.80
投资损失（收益以“-”号填列）	6,047,399.37	-3,172,712.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	25,138,501.39	-121,746,051.09
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-125,058.96	-1,534,881.21
存货的减少（增加以“-”号填列）	-748,948,265.93	-686,442,516.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,360,789,124.32	-2,147,068,365.95

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,340,798,230.33	1,703,452,888.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,856,000,004.56	1,491,470,408.98
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	4,340,629,900.51	3,729,091,968.84
减：现金的期初余额	3,729,091,968.84	4,377,842,632.83
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	611,537,931.67	-648,750,663.99

（2）本年支付的取得子公司的现金净额无。

（3）本期收到的处置子公司的现金净额无。

（4）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	4,340,629,900.51	3,729,091,968.84
其中：库存现金	908,974.11	826,730.36
可随时用于支付的银行存款	4,339,720,926.40	3,728,265,238.48
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	4,340,629,900.51	3,729,091,968.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

55、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	438,596,728.36	各类保证金等
固定资产	22,801,122.68	子公司抵押借款
合计	461,397,851.04	

56、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			2,452,936,962.39
其中：美元	358,027,888.42	6.5342	2,339,425,828.54
欧元	45,843.39	7.8023	357,683.88
日元	583,419,756.23	0.057883	33,770,085.75
韩元	326,818,192.83	0.006109	1,996,532.34
港币	8,335,309.39	0.83591	6,967,568.47
新台币	59,661,736.02	0.2199	13,119,615.75
越南盾	116,709,020,625.00	0.000288	33,612,197.94
瑞典克朗	12,082,819.21	0.7921	9,570,801.10
丹麦克朗	13,471,370.00	1.0479	14,116,648.62
应收账款			5,392,215,011.20
其中：美元	811,366,145.79	6.5342	5,301,628,669.81
日元	192,885,293.96	0.057883	11,164,779.4700
韩元	27,798,636.44	0.006109	169,821.8700
越南盾	92,894,680,000.00	0.000288	26,753,667.8400
丹麦克朗	50,098,360.73	1.0479	52,498,072.2100
其他应收款			74,337,758.70
其中：美元	1,172,177.28	6.5342	7,659,240.78
日元	92,302,066.76	0.057883	5,342,720.53
韩元	139,898,160.09	0.006109	854,637.86
新台币	2,367,993.00	0.2199	520,721.66
越南盾	168,100,896,354.17	0.000288	48,413,058.15
瑞典克朗	8,795,399.47	0.7921	6,966,835.92
丹麦克朗	4,371,165.00	1.0479	4,580,543.80
预付款项			34,204,634.97
其中：美元	3,412,132.70	6.5342	22,295,557.49
欧元	5,278.15	7.8023	41,181.71
日元	55,536,184.89	0.057883	3,214,600.99
韩元	546,149.94	0.006109	3,336.43
新台币	2,188,018.00	0.2199	481,145.16
越南盾	8,844,521,041.67	0.000288	2,547,222.06

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
瑞典克朗	1,424,819.30	0.7921	1,128,599.37
丹麦克朗	4,287,615.00	1.0479	4,492,991.76
短期借款			1,232,499,316.82
其中：美元	180,834,584.40	6.5342	1,181,609,341.39
日元	70,510,000.00	0.057883	4,081,330.33
丹麦克朗	44,669,000.00	1.0479	46,808,645.10
应付账款			1,570,284,531.12
其中：美元	181,477,713.15	6.5342	1,185,811,673.24
欧元	2,617,614.70	7.8023	20,423,415.18
日元	368,720,544.55	0.057883	21,342,651.28
新台币	8,209,960.98	0.2199	1,805,370.42
越南盾	920,933,585,833.33	0.000288	265,228,872.72
瑞典克朗	8,501,430.59	0.7921	6,733,983.17
丹麦克朗	65,787,351.00	1.0479	68,938,565.11
预收款项			44,437,446.51
其中：美元	2,906,172.91	6.5342	18,989,515.01
日元	22,277,372.98	0.057883	1,289,481.18
韩元	18,562,697.66	0.006109	113,399.52
新台币	323,758.98	0.2199	71,194.60
丹麦克朗	22,878,000.00	1.0479	23,973,856.20
其他应付款			51,946,700.75
其中：美元	502,486.24	6.5342	3,283,345.59
日元	49,336,078.30	0.057883	2,855,720.22
新台币	483,234.97	0.2199	106,263.37
韩元	23,665,072.84	0.006109	144,569.93
越南盾	3,444,965,729.17	0.000288	992,150.13
瑞典克朗	6,334,404.12	0.7921	5,017,481.50
丹麦克朗	37,739,450.34	1.0479	39,547,170.01
一年内到期的非流动负债			7,663,292.70
其中：丹麦克朗	7,313,000.00	1.0479	7,663,292.70
长期借款			995,743,710.00
其中：美元	150,000,000.00	6.5342	980,130,000.00
丹麦克朗	14,900,000.00	1.0479	15,613,710.00

(2) 境外经营实体说明

重要的境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据	记账本位币是否发生变化
歌尔电子(越南)有限公司	越南	越南盾	注册地所在国家的法定货币	否
香港歌尔泰克有限公司	香港	美元	业务收支主要采用的货币	否
Goertek Nikko MaChinery Co., Ltd	日本	日元	注册地所在国家的法定货币	否
Eco Trust Japan Co., Ltd.	日本	日元	注册地所在国家的法定货币	否
Dynaudio Holding A/S	丹麦	丹麦克朗	注册地所在国家的法定货币	否

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
Dotcom Creation 株式会社	2017-12-31	5,536,662.00	93.00	现金增资	2017-12-22	实际取得控制权		

注：Dotcom Creation 株式会社为全资子公司古点投资有限公司于 2017 年 12 月 22 日通过增资方式取得的控股子公司。

(2) 合并成本及商誉

项目	Dotcom Creation 株式会社
合并成本	
—现金	5,536,662.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	5,536,662.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,160,927.10
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,375,734.90

①合并成本公允价值的确定

无。

②或有对价及其变动的说明

无。

③大额商誉形成的主要原因

购买日,购买方合并成本大于取得的被购买方的可辨认净资产的公允价值份额形成商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	Dotcom Creation 株式会社	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	5,879,391.63	5,879,391.63
应收款项	1,356,110.81	1,356,110.81
预付款项	97,182.72	97,182.72
存货	308,670.95	308,670.95
其他流动资产	4,174.70	4,174.70
固定资产	494,221.49	494,221.49
无形资产	6,364.24	6,364.24
长期待摊费用	849,883.35	849,883.35
负债:		
借款	4,081,330.33	4,081,330.33
应付款项	1,302,234.95	1,302,234.95
预收款项	203,169.33	203,169.33
应交税费	10,418.94	10,418.94
净资产	3,398,846.34	3,398,846.34
减: 少数股东权益	237,919.24	237,919.24
取得的净资产	3,160,927.10	3,160,927.10

注: 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

2017 年 12 月 22 日, 被购买方 Dotcom Creation 株式会社净资产账面价值为 3,398,846.34 元, 双方确认净资产公允价值为 3,398,846.34 元。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

无。

(5) 购买日或合并当年年末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认净资产、负债公允价值的相关说明

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

公司本年通过设立方式取得 12 家子公司，分别为上海歌尔泰克机器人有限公司、歌尔智能科技有限公司、歌尔微电子有限公司、青岛歌尔微电子研究院有限公司、昆山歌尔电子有限公司、青岛歌尔精密制造有限公司、Goertek ShinNei Technology 株式会社、OPTIMAS CAPITAL PARTNERS FUND LP、北京领飞文化传播有限公司、潍坊瀚智企业管理有限公司、威海歌尔创客学院有限公司、青岛古点酒店管理有限公司。

公司本年注销 2 家子公司，分别为歌崧光学股份有限公司、AM3D A/S。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	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（注）	
1	歌尔股份有限公司	潍坊	潍坊	生产	23.91		设立
2	潍坊歌尔电子有限公司	潍坊	潍坊	生产		100.00	同一控制下企业合并
3	潍坊歌尔光电有限公司	潍坊	潍坊	生产		51	非同一控制下企业合并
4	潍坊歌尔贸易有限公司	潍坊	潍坊	进出口贸易		100	设立
5	沂水歌尔电子有限公司	沂水	沂水	生产销售		100	设立
6	潍坊歌尔精密制造有限公司	潍坊	潍坊	生产销售		100	设立
7	潍坊歌尔通讯技术有限公司	潍坊	潍坊	生产销售		100	非同一控制下企业合并
8	歌尔光学科技有限公司	潍坊	潍坊	生产销售		100	非同一控制下企业合并
9	歌尔科技有限公司	青岛	青岛	研发		100	设立
10	北京歌尔泰克科技有限公司	北京	北京	研发		100	同一控制下企业合并
11	青岛歌尔声学科技有限公司	青岛	青岛	研发		100	设立
12	深圳市歌尔泰克科技有限公司	深圳	深圳	研发设计		100	同一控制下企业合并
13	上海歌尔声学电子有限公司	上海	上海	研发		100	设立
14	南京歌尔声学科技有限公司	南京	南京	研发		100	设立

序号	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 (注)	
15	深圳市马太智能科技有限公司	深圳	深圳	生产销售		100	设立
16	潍坊路加精工有限公司	潍坊	潍坊	生产销售		100	设立
17	歌尔声学投资有限公司	上海	上海	投资		100	设立
18	北京歌尔投资管理有限公司	北京	北京	投资资产管理		100	设立
19	橄榄智能硬件 (青岛) 投资中心 (有限合伙)	青岛	青岛	股权投资		100	设立
20	歌尔丹拿音响有限公司	潍坊	潍坊	生产销售		100	设立
21	丹拿音响 (上海) 有限公司	上海	上海	销售		100	设立
22	北京丹拿投资有限公司	北京	北京	投资		100	设立
23	北京第九实验室科技有限公司	北京	北京	研发		70	设立
24	东莞歌尔电子科技有限公司	东莞	东莞	研发生产销售		100	设立
25	上海歌尔泰克机器人有限公司	上海	上海	研发		100	设立
26	歌尔智能科技有限公司	东莞	东莞	研发		100	设立
27	歌尔微电子有限公司	青岛	青岛	研发生产销售		100	设立
28	青岛歌尔微电子研究院有限公司	青岛	青岛	研发		100	设立
29	昆山歌尔电子有限公司	昆山	昆山	研发		100	设立
30	青岛歌尔精密制造有限公司	青岛	青岛	研发生产销售		100	设立
31	歌尔电子 (越南) 有限公司	越南	越南	生产销售		100	设立
32	歌尔 (韩国) 株式会社	韩国	韩国	研发贸易		100	设立
33	香港歌尔泰克有限公司	香港	香港	研发贸易		100	设立
34	歌尔电子 (美国) 有限公司	美国	美国	研发贸易		100	非同一控制下企业合并
35	歌尔泰克 (台湾) 有限公司	台湾	台湾	研发贸易		100	设立
36	Dynaudio Holding A/S	丹麦	丹麦	研发/生产销售		100	非同一控制下企业合并
37	歌尔科技 (日本) 有限公司	日本	日本	研发贸易		100	设立
38	Goertek Nikko MaChinery Co., Ltd	日本	日本	研发贸易		100	非同一控制下企业合并
39	Eco Trust Japan Co., Ltd.	日本	日本	研发/生产销售		75.80	非同一控制下企业合并
40	ANIMA AB	瑞典	瑞典	设计研发		75	设立
41	GoerTek Audio Technologies Aps	丹麦	丹麦	研发/生产销售		100	设立

序号	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(注)	
42	Goertek ShinNei Technology 株式会社	日本	日本	研发生产销售		70	设立
43	OPTIMAS CAPITAL PARTNERS FUND LP	香港	香港	投资		90.91	设立
44	潍坊歌尔家园置业有限公司	潍坊	潍坊	房地产	100		设立
45	潍坊歌尔庄园有限公司	潍坊	潍坊	农产品种植销售	100		设立
46	潍坊歌尔家园装饰工程有限公司	潍坊	潍坊	建筑装饰		100	设立
47	潍坊歌尔物业服务有限公司	潍坊	潍坊	物业服务		100	设立
48	潍坊稻早餐饮有限公司	潍坊	潍坊	餐饮服务		60	设立
49	潍坊歌尔置业有限公司	潍坊	潍坊	房地产	100		设立
50	威海歌尔置业有限公司	威海	威海	房地产		100	设立
51	青岛歌尔置业有限公司	青岛	青岛	房地产	70	30	设立
52	潍坊歌尔庄园商贸有限公司	潍坊	潍坊	商品贸易		100	设立
53	潍坊歌尔庄园食品饮料有限公司	潍坊	潍坊	饮用水生产		100	设立
54	潍坊古点会酒店管理有限公司	潍坊	潍坊	餐饮服务	100		设立
55	威海古点会酒店管理有限公司	威海	威海	酒店管理		100	设立
56	威海歌尔生态农业有限公司	威海	威海	农产品种植销售		100	设立
57	古点投资有限公司	北京	北京	投资管理	100		设立
58	潍坊歌尔教育投资有限公司	潍坊	潍坊	教育投资	100		设立
59	北京古点餐饮管理有限公司	北京	北京	餐饮管理		100	设立
60	北京古点咖啡有限公司	北京	北京	餐饮管理		100	设立
61	北京古点科技有限公司	北京	北京	项目投资		100	设立
62	北京领飞文化传播有限公司	北京	北京	文化传播	80		设立
63	潍坊瀚智企业管理有限公司	潍坊	潍坊	企业管理		100	设立
64	威海歌尔创客学院有限公司	威海	威海	培训服务	100		设立
65	青岛古点酒店管理有限公司	青岛	青岛	酒店管理		100	设立
66	Dotcom Creation 株式会社	日本	日本	设计		93	非同一控制下企业合并

注：间接持股比例，按照本集团内各企业对该等子公司的持股比例之和填列。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
歌尔股份有限公司	76.09	1,595,265,620.43	172,296,803.40	11,356,161,132.72

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
歌尔股份有限公司	1,324,627.62	1,332,431.60	2,657,059.22	1,046,234.47	119,077.50	1,165,311.97

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
歌尔股份有限公司	1,181,787.59	1,109,421.67	2,291,209.25	921,610.94	284,755.10	1,206,366.04

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
歌尔股份有限公司	2,553,673.06	210,675.46	201,940.27	353,099.70	1,928,780.76	160,894.94	159,312.59	226,921.85

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2017 年，子公司歌尔股份有限公司 2016 年预留期权行权及可转换公司债券转股影响，增加歌尔股份股本数量 180,195,896 股；本公司发行的 2014 年中小企业可交换私募债券本年换股数量为 3,949,223 股。上述事项，导致公司对子公司歌尔股份有限公司的持股比例由 25.54% 减少为 23.91%，本次交易减少资本公积-资本溢价 125,083,277.02 元。

2017 年 9 月，子公司歌尔股份有限公司购买其控股子公司 Dynaudio Holding A/S 1% 的少数股权并对 Dynaudio Holding A/S 进行单方面增资；2017 年 12 月，歌尔股份全资子公司香港歌尔泰克有限公司购买 Dynaudio Holding A/S 剩余少数股权，收购完成后，Dynaudio Holding A/S 变更为子公司歌尔股份有限公司的全资子公司。在子公司歌尔股份有限公司收购 Dynaudio Holding A/S 少数股权前，Dynaudio Holding A/S 持有歌尔丹拿音响有限公司 30% 的股权，因上述事项的影响，歌尔股份控股子公司歌尔丹拿音响有限公司同时变更为歌尔股份有限公司的全资子公司。上述事项合计减少资本

公积-资本溢价 24,580,246.36 元。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

上述交易减少资本公积-资本溢价 149,663,523.38 元，增加少数股东权益 94,379,439.12 元。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
安捷利实业有限公司	香港	香港	研发生产销售		29.46	权益法
青岛真时科技有限公司	青岛	青岛	研发生产销售		20.00	权益法
青岛北航智能创新技术研究院有限公司	青岛	青岛	技术研发	40.00		权益法
青岛歌尔长光研究院有限公司	青岛	青岛	技术研发	40.00		权益法

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
无		
联营企业：		
投资账面价值合计	253,703,601.30	220,489,986.75
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-9,401,842.48	872,145.10
—其他综合收益	2,277,135.46	-915,238.70
—综合收益总额	-7,124,707.02	-43,093.60

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(二) 可供出售金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资	158,681,740.16			158,681,740.16
3、其他				
(三) 投资性房地产				
(四) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	158,681,740.16			158,681,740.16
(五) 交易性金融负债				
(六) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	11,534,000.00			11,534,000.00
1、发行的交易性债券				
2、衍生金融负债				
3、其他	11,534,000.00			11,534,000.00
持续以公允价值计量的负债总额	11,534,000.00			11,534,000.00
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

子公司歌尔股份有限公司持有的国外上市公司股票采用年末收盘价作为公允价值的确定依据。

十、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

详见本附注八、1、在子公司中的权益。

2、本公司的合营和联营企业情况

详见本附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
姜滨	实际控制人、本公司董事长
胡双美	实际控制人的一致行动人
潍坊高新区雅颂林居幼儿园	出资设立的民办非营利组织

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
安捷利实业有限公司	购买原材料	111,152,825.44	71,403,930.02
青岛真时科技有限公司	购买商品	1,517,816.42	
青岛北航智能创新技术研究院有限公司	购买商品	45,829.40	

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
青岛真时科技有限公司	销售商品	26,027,388.99	1,289,593.47
青岛北航智能创新技术研究院有限公司	提供劳务	1,094,172.45	

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
潍坊高新区雅颂林居幼儿园	房屋	130,761.91	

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊歌尔电子有限公司	人民币	200,000,000.00	2015-9-28	2017-9-28	是
潍坊歌尔电子有限公司	美元	13,697,744.85	2016-9-6	2017-9-6	是
Eco Trust Japan Co., Ltd.	美元	1,440,000.00	2016-12-22	2017-12-21	是
潍坊歌尔家园置业有限公司	人民币	82,943,750.00	2015-6-26	2017-5-10	是
歌尔科技有限公司	人民币	46,000,000.00	2017-07-01	2019-01-16	否

② 本公司及子公司作为被担保方

担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
歌尔股份有限公司	美元	15,000,000.00	2016-07-22	2017-07-07	是
歌尔股份有限公司	美元	13,000,000.00	2017-07-07	2018-07-06	否
歌尔股份有限公司	美元	3,000,000.00	2016-08-18	2017-08-06	是
歌尔股份有限公司	美元	3,000,000.00	2017-08-04	2018-07-19	否
歌尔股份有限公司	美元	2,300,000.00	2016-09-21	2017-03-13	是
歌尔股份有限公司	美元	2,300,000.00	2017-03-13	2017-09-13	是
歌尔股份有限公司	美元	2,300,000.00	2017-09-13	2018-08-28	否

担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
歌尔股份有限公司	美元	1,500,000.00	2016-10-27	2017-04-03	是
歌尔股份有限公司	美元	1,500,000.00	2017-04-03	2017-10-03	是
歌尔股份有限公司	美元	1,500,000.00	2017-10-03	2018-10-03	否
歌尔股份有限公司	美元	4,000,000.00	2016-08-05	2017-07-22	是
歌尔股份有限公司	美元	4,000,000.00	2017-07-21	2018-07-20	否
歌尔股份有限公司	美元	5,000,000.00	2016-07-30	2017-07-09	是
歌尔股份有限公司	美元	5,000,000.00	2017-07-07	2018-07-09	否
歌尔股份有限公司	美元	5,237,256.45	2016-08-18	2017-08-04	是
歌尔股份有限公司	美元	349,349.49	2016-08-27	2017-08-04	是
歌尔股份有限公司	美元	2,157,514.87	2016-09-01	2017-08-04	是
歌尔股份有限公司	美元	1,663,709.73	2016-09-08	2017-08-04	是
歌尔股份有限公司	美元	1,592,169.46	2016-09-13	2017-08-04	是
歌尔股份有限公司	美元	11,000,000.00	2017-08-04	2018-08-03	否
歌尔股份有限公司	美元	10,000,000.00	2016-09-08	2017-09-01	是
歌尔股份有限公司	美元	10,000,000.00	2017-09-01	2018-09-10	否
歌尔股份有限公司	美元	10,000,000.00	2016-10-19	2017-09-01	是
歌尔股份有限公司	美元	10,000,000.00	2017-09-01	2018-10-20	否
歌尔股份有限公司	美元	10,000,000.00	2016-06-17	2017-06-16	是
歌尔股份有限公司	美元	2,976,306.01	2016-06-21	2017-06-16	是
歌尔股份有限公司	美元	692,843.85	2016-06-23	2017-06-16	是
歌尔股份有限公司	美元	3,577,835.59	2016-06-30	2017-06-16	是
歌尔股份有限公司	美元	2,553,014.55	2016-07-07	2017-06-16	是
歌尔股份有限公司	美元	20,000,000.00	2016-09-16	2017-03-01	是
歌尔股份有限公司	美元	75,000,000.00	2017-02-08	2019-12-27	否
歌尔股份有限公司	美元	75,000,000.00	2017-04-27	2019-12-27	否
歌尔股份有限公司	美元	15,000,000.00	2017-06-20	2018-06-15	否
歌尔股份有限公司	欧元	8,000,000.00	2016-10-20	2017-10-19	是
歌尔股份有限公司	欧元	6,000,000.00	2017-04-24	2018-04-06	是
潍坊歌尔家园置业有限公司	人民币	200,000,000.00	2016-9-6	2017-9-5	是

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出:				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
青岛北航智能创新技术研究院有限公司	30,000,000.00	2017-8-23	2018-8-22	公司作为贷款方通过兴业银行潍坊分行发放的委托贷款

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
青岛真时科技有限公司	8,785,935.44	98,281.48	1,508,824.36	15,088.24
潍坊高新区雅颂林居幼儿园	53,333.33	1,937.74		
小计	8,839,268.77	100,219.22	1,508,824.36	15,088.24
预付账款：				
青岛真时科技有限公司	3,822.75		11,513.60	
其他应收款：				
潍坊高新区雅颂林居幼儿园			290,000.00	2,900.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
安捷利实业有限公司	41,602,775.35	39,043,745.54

6、关联方承诺

无。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

圣晖工程技术（苏州）有限公司于 2017 年 8 月就其与子公司歌尔光学科技有限公司工程施工合同纠纷一案，向潍坊高新技术产业开发区人民法院提出诉讼并申请财产保全。根据民事裁定书（2017）鲁 0791 民初 1270 号、1271 号，2017 年 8 月 15 日，潍坊高新技术产业开发区人民法院向兴业银行股份有限公司潍坊分行提出申请，要求冻结该公司银行存款 6,282,183.89 元。截止 2017 年 12 月 31 日，子公司歌尔光学科技

有限公司在兴业银行股份有限公司潍坊分行的银行存款余额为 1,051,664.27 元，故实施冻结的银行存款为 1,051,664.27 元。截止本报告日，该事项尚未进行开庭审理。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至报告日，本公司除如本附注十、4 所述的对子公司潍坊歌尔电子有限公司、Eco Trust Japan Co., Ltd.、潍坊歌尔家园置业有限公司及歌尔科技有限公司提供的担保以及歌尔股份有限公司对其子公司提供的担保外，本公司对外提供的担保明细如下：

债权人	被担保方	币种	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
浙商银行	潍坊市东方国有资产经营管理有限公司	人民币	200,000,000.00	2015-10-16	2017-10-13	是
广发银行	潍坊市东方国有资产经营管理有限公司	人民币	100,000,000.00	2016-8-25	2017-8-24	是
北京银行/山东国际信托	潍坊市东方国有资产经营管理有限公司	人民币	100,000,000.00	2016-3-25	2019-3-25	否
北京银行/山东国际信托	潍坊市东方国有资产经营管理有限公司	人民币	120,000,000.00	2016-5-23	2019-3-25	否
北京银行/山东国际信托	潍坊市东方国有资产经营管理有限公司	人民币	80,000,000.00	2017-3-14	2019-3-25	否
兴业银行	潍坊正达实业有限公司	人民币	3,000,000.00	2016-4-25	2017-4-24	是
兴业银行	潍坊正达实业有限公司	人民币	3,000,000.00	2016-6-27	2017-6-26	是
兴业银行	潍坊正达实业有限公司	人民币	3,000,000.00	2016-8-22	2017-8-21	是
建设银行	潍坊正达实业有限公司	人民币	3,000,000.00	2016-9-20	2017-9-19	是
潍坊银行	潍坊正达实业有限公司	人民币	3,000,000.00	2016-10-25	2017-10-24	是
兴业银行	潍坊正达实业有限公司	人民币	3,000,000.00	2017-7-3	2018-7-2	否
潍坊银行	潍坊正达实业有限公司	人民币	3,000,000.00	2017-7-14	2018-7-13	否
兴业银行	潍坊正达实业有限公司	人民币	3,000,000.00	2017-8-15	2018-8-14	否
潍坊银行	潍坊正达实业有限公司	人民币	2,000,000.00	2017-8-17	2018-8-16	否
建设银行	潍坊正达实业有限公司	人民币	3,000,000.00	2017-11-1	2018-10-31	否
渣打银行	创想有限公司	美元	10,000,000.00	2017-11-17	2018-11-16	否
花旗银行	创想有限公司	美元	30,000,000.00	2017-6-23	2018-6-21	否

上述被担保单位目前经营状况良好，不存在发生潜在损失的情形，公司将密切关注其财务状况。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债
无。

(4) 其他或有负债及其财务影响
无。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十三、其他重要事项

1、2018 年 2 月 8 日，公司实际控制人姜滨先生通过深圳证券交易所大宗交易系统向歌尔股份有限公司家园 3 号员工持股计划减持其持有的公司无限售条件流通股 55,000,000 股，占子公司歌尔股份有限公司总股本的 1.69%，本次员工持股计划实施完成。本次减持完成后，姜滨先生仍直接持有子公司歌尔股份有限公司股份 500,101,518 股，占子公司歌尔股份有限公司总股本的 15.41%，仍为子公司歌尔股份有限公司公司实际控制人。

2、公司发行的 17 歌尔 EB 可交换公司债券自 2018 年 4 月 18 日起进入换股期。截至本报告日，公司持有子公司歌尔股份有限公司 776,045,079 股股份，占子公司歌尔股份有限公司股本总额的 23.91%。进入换股期后，公司持有子公司歌尔股份有限公司的股份可能会因可交换公司债券投资者选择换股而减少，实际是否会发生换股以及因换股导致的实际持股数减少的具体数量等均存在不确定性。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,259,596.74	100.00	32,595.97	1.00	3,227,000.77
其中：账龄组合	3,259,596.74	100.00	32,595.97	1.00	3,227,000.77
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,259,596.74	100.00	32,595.97	1.00	3,227,000.77

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款无。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：3 个月以内	3,259,596.74	32,595.97	1.00
4-6 个月			
7-12 个月			
1 年以内小计	3,259,596.74	32,595.97	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	3,259,596.74	32,595.97	1.00

注：确定该组合依据的说明

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

③组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款无。

④组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款无。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 32,595.97 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 3,259,596.74 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 32,595.97 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,211,922,382.38	100.00	110,624,150.16	5.00	2,101,298,232.22
其中：账龄组合	708,833,291.16	32.05	110,624,150.16	15.61	598,209,141.00
关联方组合	1,503,089,091.22	67.95			1,503,089,091.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,211,922,382.38	100.00	110,624,150.16	5.00	2,101,298,232.22

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,501,022,355.00	100.00	54,767,179.70	2.19	2,446,255,175.30
其中：账龄组合	550,258,537.20	22.20	54,767,179.70	9.95	495,491,357.50
关联方组合	1,950,763,817.80	77.80			1,950,763,817.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	2,501,022,355.00	100.00	54,767,179.70	2.19	2,446,255,175.30

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款无。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
其中：3个月以内	226,445,288.33	2,264,452.88	1.00
4-6个月	55,792,000.00	2,789,600.00	5.00
7-12个月	179,422,260.33	17,942,226.03	10.00
1年以内小计	461,659,548.66	22,996,278.91	4.98
1至2年	187,300,000.00	56,190,000.00	30.00
2至3年	56,871,742.50	28,435,871.25	50.00
3年以上	3,002,000.00	3,002,000.00	100.00
合计	708,833,291.16	110,624,150.16	5.00

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
其中：3个月以内	109,833,649.24	1,098,336.49	1.00
4-6个月	163,768,134.95	8,188,406.75	5.00
7-12个月	205,839,947.21	20,583,994.72	10.00
1年以内小计	479,441,731.40	29,870,737.96	6.23
1至2年	61,314,805.80	18,394,441.74	30.00
2至3年	6,000,000.00	3,000,000.00	50.00
3年以上	3,502,000.00	3,502,000.00	100.00
合计	550,258,537.20	54,767,179.70	9.95

注：确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情

况分析法确定坏账准备计提的比例。

③组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款无。

④组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
其中：3个月以内	513,654,191.22		
4-6个月	103,740,000.00		
7-12个月	231,220,000.00		
1年以内小计	848,614,191.22		
1至2年	654,474,900.00		
2至3年			
3年以上			
合计	1,503,089,091.22		

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
其中：3个月以内	265,422,220.00		
4-6个月	53,803,590.00		
7-12个月	1,631,538,007.80		
1年以内小计	1,950,763,817.80		
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	1,950,763,817.80		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 55,856,970.46 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款无。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款项	2,203,437,445.88	2,398,490,230.32

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
家园 1 号员工持股计划补仓款		90,000,000.00
应收质押股权的分红		5,185,931.70
保证金及押金	344,936.50	4,773,742.50
可交换债券备付金		1,250,000.00
其他	8,140,000.00	1,322,450.48
合计	2,211,922,382.38	2,501,022,355.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
关联方	往来款项	570,200,000.00	3 个月以内, 4-6 个月, 7-12 个月, 1-2 年	25.78	
关联方	往来款项	402,162,400.00	3 个月以内, 7-12 个月, 1-2 年	18.15	
非关联方	往来款项	266,687,208.34	3 个月以内, 4-6 个月, 7-12 个月, 1-2 年, 2-3 年	12.04	40,371,384.09
非关联方	往来款项	250,773,430.00	3 个月以内, 4-6 个月, 7-12 个月, 1-2 年, 2-3 年	11.32	53,859,034.30
关联方	往来款项	182,000,000.00	3 个月以内	8.22	
合计		1,671,823,038.34		75.51	94,230,418.39

(6) 涉及政府补助的应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	319,561,867.85		319,561,867.85	348,948,163.57		348,948,163.57
对联营、合营企业投资	3,912,939.70		3,912,939.70	3,006,623.48		3,006,623.48
合计	323,474,807.55		323,474,807.55	351,954,787.05		351,954,787.05

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
歌尔股份有限公司	36,110,867.22		182,835.78	35,928,031.44		
潍坊歌尔家园置业有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	151,103,459.94	48,896,540.06		
潍坊歌尔置业有限公司	94,237,296.35			94,237,296.35		
潍坊歌尔庄园有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
青岛歌尔置业有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
潍坊古点会酒店管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
古点投资有限公司	30,100,000.00	19,900,000.00		50,000,000.00		
潍坊歌尔教育投资有限公司	500,000.00			500,000.00		
北京领飞文化传播有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
威海歌尔创客学院有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	348,948,163.57	121,900,000.00	151,286,295.72	319,561,867.85		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
青岛北航智能创新技术研究院有限公司	3,006,623.48			-3,006,623.48		
青岛歌尔长光研究院有限公司		4,000,000.00		-87,060.30		
合计	3,006,623.48	4,000,000.00		-3,093,683.78		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
青岛北航智能创新技术研究院有限公司					
青岛歌尔长光研究院有限公司				3,912,939.70	
合计				3,912,939.70	

(4) 说明

本公司将其持有的歌尔股份有限公司无限售条件的流通股 16,000 万股质押给国泰君安证券股份有限公司，用于“非公开发行 2017 年中小企业可交换公司债券”

之股票质押”。本公司已于2017年10月10日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完股权质押登记手续，期限为3年。

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	6,092,357.39	4,413,107.47		
合计	6,092,357.39	4,413,107.47		

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	58,499,602.65	39,002,868.40
权益法核算的长期股权投资收益	-3,093,683.78	-993,376.52
处置长期股权投资产生的投资收益	53,404,242.72	918,986.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		648,767.12
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		1,322,767.20
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
因追加投资取得非同一控制下子公司，对购买日之前持有的股权按购买日公允价值重新计量产生的利得		
其他	537,521.76	
合计	109,347,683.35	40,900,012.31



编号: 0 03657988

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

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; 基本建设年度财务决算审计; 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。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年10月18日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019963

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10710万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



证书序号：000196

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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛



证书号：17 发证时间：二〇一七年六月

证书有效期至：二〇一九年六月二十六日



姓名	秦怀武
Full name	秦怀武
性别	男
Sex	男
出生日期	1988-03-27
Date of birth	1988-03-27
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通 合伙)潍坊分所
Working unit	瑞华会计师事务所(特殊普通 合伙)潍坊分所
身份证号码	370722680327383
Identity card No.	370722680327383



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.



2016年2月24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.



2017年02月14日

年 月 日
/ /



姓名 Full name 张树丽
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1984-07-01
 工作单位 Working Unit 山东烟台会计师事务所(特殊普通
 身份证书号码 Identity card No. 370783198407013321



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.



2017年02月14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.



年 月 日