

海伦钢琴股份有限公司

2018 年度财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2019 年 04 月 13 日
审计机构名称	瑞华会计师事务所（普通特殊合伙）
审计报告文号	瑞华审字【2019】33180002 号
注册会计师姓名	孙玉霞、孙业亮

审计报告正文

审 计 报 告

瑞华审字【2019】33180002号

海伦钢琴股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了海伦钢琴股份有限公司（以下简称“海伦钢琴公司”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了海伦钢琴公司2018年12月31日合并及公司的财务状况以及2018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，我们独立于海伦钢琴公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1、事项描述

如附注四、21，附注六、29与附注十四、1所述，海伦钢琴销售收入主要来源于国内及国外的钢琴、钢琴配件的销售业务，2018年度国内销售452,111,674.00元，占主营业务收入的88.69%；外销销售57,630,695.87元，占主营业务收入的11.31%。对内销业务，公司根据与客户签订的销售合同或订单的约定，由公司委托物流公司将货物运输到双方约定的地点，客户在送货单的“送货联”上签字确认。公司在完成货物交付义务、取得客户签收单据后确认产品销售收入；对外销业务，公司根据与客户签订的销售合同或订单的约定，通常采用FOB交易价格。公司在完成报关和装船义务、取得货物报关和装船单据后确

认产品销售收入。

国内销售主要以经销商的模式，经销商数量较多且分布在国内的不同地区，“送货联”签收时点与销售确认时点可能存在时间性差异；外销收入货物报关单、装船单与销售确认时点可能存在时间性差异，进而内销与外销可能存在销售收入未在恰当期间确认的风险，我们着重关注营业收入的截止性，并将其确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的审计程序主要包括：

- （1）了解、评价、测试公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；
- （2）结合同行业公司情况，对比分析销售单价和销售数量的变化是否与市场趋势一致；
- （3）了解公司主要客户、新增客户的业务背景及规模，判断交易的真实合理性；查阅主要客户销售合同或订单的条款，对照收入确认原则，判断公司收入确认是否符合企业会计准则的规定；
- （4）了解并查阅公司与客户日常对账工作，对重要客户报告期内的交易额执行函证程序，对重要的国内经销商报告期末的库存情况进行函证；
- （5）根据收入确认情况，选取样本（包括重要客户、函证未回函的客户等）检查销售合同或订单、客户签收单、报关单、销售发票等，并对期后收款进行测试；
- （6）对资产负债表日前后记录的收入实施截止性测试，检查收入是否记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括2018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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估海伦钢琴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海伦钢琴公司、终止运营或别无其他现实的选择。

海伦钢琴治理层（以下简称“治理层”）负责监督海伦钢琴公司的财务报告过程。

六、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）出具了内部控制鉴证报告。

（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，就可能导致对海伦钢琴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海伦钢琴公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国北京

中国注册会计师

（项目合伙人）： 孙玉霞

2019年4月13日

中国注册会计师：

孙业亮

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：海伦钢琴股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	329,016,747.52	199,078,800.67
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	95,536,922.20	113,389,865.19
其中：应收票据	9,987,800.00	15,830,700.00
应收账款	85,549,122.20	97,559,165.19
预付款项	21,839,814.61	16,975,749.09
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	14,647,069.83	8,522,743.62
其中：应收利息	5,216,236.99	3,171,993.15
应收股利	2,111,988.86	
买入返售金融资产		
存货	234,137,752.14	182,366,396.55
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	25,394,041.73	180,870,271.74
流动资产合计	720,572,348.03	701,203,826.86
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产	21,750,114.94	21,298,674.94

持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	106,258,834.40	5,308,498.64
投资性房地产		
固定资产	184,674,651.42	175,599,192.24
在建工程	59,233,830.28	59,659,550.13
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	32,315,135.96	23,602,498.63
开发支出		9,312,070.36
商誉		515,000.00
长期待摊费用	4,168,208.52	3,187,402.67
递延所得税资产	3,557,354.09	3,111,186.05
其他非流动资产		
非流动资产合计	411,958,129.61	301,594,073.66
资产总计	1,132,530,477.64	1,002,797,900.52
流动负债：		
短期借款	37,642,800.00	12,158,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	140,332,473.11	122,101,610.60
预收款项	11,090,393.07	3,965,012.74
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	14,248,524.65	13,092,403.06
应交税费	4,490,113.80	4,036,274.75
其他应付款	30,234,327.11	7,173,413.08
其中：应付利息	39,476.25	
应付股利		
应付分保账款		

保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	238,038,631.74	162,526,714.23
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	200,000.00	1,333,332.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	200,000.00	1,333,332.00
负债合计	238,238,631.74	163,860,046.23
所有者权益：		
股本	253,631,880.00	251,289,880.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	358,452,178.52	349,787,364.02
减：库存股	9,461,680.00	
其他综合收益	6,255,257.37	
专项储备		
盈余公积	34,302,113.61	29,476,872.97
一般风险准备		
未分配利润	246,789,590.71	204,389,577.95
归属于母公司所有者权益合计	889,969,340.21	834,943,694.94
少数股东权益	4,322,505.69	3,994,159.35

所有者权益合计	894,291,845.90	838,937,854.29
负债和所有者权益总计	1,132,530,477.64	1,002,797,900.52

法定代表人：陈海伦

主管会计工作负责人：金江锋

会计机构负责人：王琼

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	317,275,801.31	192,118,482.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	94,837,140.79	111,418,160.19
其中：应收票据	9,987,800.00	15,830,700.00
应收账款	84,849,340.79	95,587,460.19
预付款项	21,433,633.80	16,234,986.56
其他应收款	8,267,934.76	7,077,174.03
其中：应收利息	5,216,236.99	3,171,993.15
应收股利		
存货	209,488,102.00	166,019,532.77
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	23,847,141.98	179,924,720.90
流动资产合计	675,149,754.64	672,793,057.28
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	154,064,343.33	73,264,636.67
投资性房地产		
固定资产	170,375,625.65	162,152,185.36
在建工程	58,733,630.28	57,965,129.30
生产性生物资产		
油气资产		

无形资产	20,959,513.21	21,803,160.90
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,471,455.42	2,403,697.30
递延所得税资产	1,421,476.30	1,606,287.68
其他非流动资产		
非流动资产合计	409,026,044.19	319,195,097.21
资产总计	1,084,175,798.83	991,988,154.49
流动负债：		
短期借款	37,642,800.00	12,158,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	136,394,951.57	123,725,422.02
预收款项	9,759,820.23	3,965,012.74
应付职工薪酬	8,486,593.15	8,019,112.45
应交税费	3,990,097.07	3,474,457.78
其他应付款	12,951,393.61	7,072,808.71
其中：应付利息	39,476.25	
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	209,225,655.63	158,414,813.70
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	200,000.00	1,333,332.00
递延所得税负债		

其他非流动负债		
非流动负债合计	200,000.00	1,333,332.00
负债合计	209,425,655.63	159,748,145.70
所有者权益：		
股本	253,631,880.00	251,289,880.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	357,794,857.85	349,130,043.35
减：库存股	9,461,680.00	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	34,302,113.61	29,476,872.97
未分配利润	238,482,971.74	202,343,212.47
所有者权益合计	874,750,143.20	832,240,008.79
负债和所有者权益总计	1,084,175,798.83	991,988,154.49

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	527,423,883.70	469,657,839.79
其中：营业收入	527,423,883.70	469,657,839.79
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	485,660,558.23	440,341,317.22
其中：营业成本	376,896,050.48	343,029,063.80
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		

分保费用		
税金及附加	5,222,864.80	5,392,908.23
销售费用	46,265,318.43	37,556,236.24
管理费用	44,557,345.58	35,410,940.96
研发费用	19,963,083.62	19,452,653.22
财务费用	-7,971,361.05	-1,411,979.29
其中：利息费用	398,351.25	
利息收入	6,078,040.67	2,261,037.81
资产减值损失	727,256.37	911,494.06
加：其他收益	5,446,501.00	4,440,761.61
投资收益（损失以“－”号填列）	11,770,785.66	9,153,823.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	23,027.56	368,452.82
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	59,003,639.69	43,279,560.55
加：营业外收入	2,433,248.81	3,548,410.73
减：营业外支出	357,605.46	551,905.35
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	61,079,283.04	46,276,065.93
减：所得税费用	6,238,276.78	5,380,298.73
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	54,841,006.26	40,895,767.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	54,841,006.26	40,895,767.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	54,512,659.92	40,980,511.46
少数股东损益	328,346.34	-84,744.26
六、其他综合收益的税后净额	6,255,257.37	

归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	6,255,257.37	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	6,255,257.37	
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	6,255,257.37	
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	61,096,263.63	40,895,767.20
归属于母公司所有者的综合收益总额	60,767,917.29	40,980,511.46
归属于少数股东的综合收益总额	328,346.34	-84,744.26
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.2166	0.1631
（二）稀释每股收益	0.2169	0.1631

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：陈海伦

主管会计工作负责人：金江锋

会计机构负责人：王琼

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、营业收入	524,363,965.80	469,787,167.69
减：营业成本	389,204,821.59	353,577,406.56
税金及附加	4,026,277.18	4,428,212.45
销售费用	46,020,046.05	37,430,692.55
管理费用	28,421,933.19	23,593,092.21
研发费用	19,963,083.62	19,452,653.22
财务费用	-7,980,564.23	-1,392,885.78
其中：利息费用	398,351.25	
利息收入	6,057,188.78	2,235,464.09
资产减值损失	93,502.83	762,506.52
加：其他收益	5,426,032.00	4,428,344.61
投资收益（损失以“－”号填列）	2,590,392.30	5,698,653.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）	6,648.25	368,452.82
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	52,637,938.12	42,430,940.80
加：营业外收入	2,357,332.21	3,538,033.21
减：营业外支出	357,303.71	388,562.23
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	54,637,966.62	45,580,411.78
减：所得税费用	6,385,560.19	5,767,835.99
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	48,252,406.43	39,812,575.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	48,252,406.43	39,812,575.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		

2.权益法下不能转损益 的其他综合收益		
(二) 将重分类进损益的其他 综合收益		
1.权益法下可转损益的 其他综合收益		
2.可供出售金融资产公 允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分 类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的 有效部分		
5.外币财务报表折算差 额		
6.其他		
六、综合收益总额	48,252,406.43	39,812,575.79
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现 金	637,954,741.57	512,589,709.72
客户存款和同业存放款项净增 加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增 加额		
收到原保险合同保费取得的现 金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产净增加额		

收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	2,008,536.80	601,355.41
收到其他与经营活动有关的现金	11,551,119.24	8,908,197.29
经营活动现金流入小计	651,514,397.61	522,099,262.42
购买商品、接受劳务支付的现金	396,182,422.90	288,606,993.36
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	102,425,828.38	86,699,147.41
支付的各项税费	32,506,419.06	31,956,662.21
支付其他与经营活动有关的现金	70,116,842.02	51,050,345.01
经营活动现金流出小计	601,231,512.36	458,313,147.99
经营活动产生的现金流量净额	50,282,885.25	63,786,114.43
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	650,000.00	
取得投资收益收到的现金	12,145,425.95	10,467,333.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	128,404.57	763,484.02
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	682,000,000.00	427,700,000.00
投资活动现金流入小计	694,923,830.52	438,930,817.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35,281,770.86	53,550,044.42

投资支付的现金	76,458,043.10	7,080,834.94
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	532,000,000.00	388,500,000.00
投资活动现金流出小计	643,739,813.96	449,130,879.36
投资活动产生的现金流量净额	51,184,016.56	-10,200,061.58
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	9,461,680.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	29,700,000.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	17,977,900.00	22,438,000.00
筹资活动现金流入小计	57,139,580.00	22,438,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,646,281.52	6,282,247.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	22,193,100.00	19,280,000.00
筹资活动现金流出小计	29,839,381.52	25,562,247.00
筹资活动产生的现金流量净额	27,300,198.48	-3,124,247.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,170,846.56	-310,986.50
五、现金及现金等价物净增加额	129,937,946.85	50,150,819.35
加：期初现金及现金等价物余额	159,078,800.67	108,927,981.32
六、期末现金及现金等价物余额	289,016,747.52	159,078,800.67

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	625,691,099.65	510,305,583.28
收到的税费返还	2,008,536.80	543,095.33
收到其他与经营活动有关的现金	11,380,389.10	8,486,649.68
经营活动现金流入小计	639,080,025.55	519,335,328.29
购买商品、接受劳务支付的现金	442,770,132.78	333,168,421.76
支付给职工以及为职工支付的现金	56,351,386.99	51,050,866.97
支付的各项税费	23,991,687.94	24,985,079.90
支付其他与经营活动有关的现金	65,160,378.43	47,720,443.62
经营活动现金流出小计	588,273,586.14	456,924,812.25
经营活动产生的现金流量净额	50,806,439.41	62,410,516.04
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	7,086,796.90	6,781,378.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	109,404.57	753,484.02
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	682,000,000.00	427,700,000.00
投资活动现金流入小计	689,196,201.47	435,234,862.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	33,006,306.06	49,025,856.47
投资支付的现金	18,105,000.00	8,565,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	63,220,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	529,000,000.00	388,500,000.00
投资活动现金流出小计	643,331,306.06	446,090,856.47
投资活动产生的现金流量净额	45,864,895.41	-10,855,994.36
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	9,461,680.00	

取得借款收到的现金	29,700,000.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	17,977,900.00	22,438,000.00
筹资活动现金流入小计	57,139,580.00	22,438,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,646,281.52	6,282,247.00
支付其他与筹资活动有关的现金	22,193,100.00	19,280,000.00
筹资活动现金流出小计	29,839,381.52	25,562,247.00
筹资活动产生的现金流量净额	27,300,198.48	-3,124,247.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,185,785.18	-310,986.50
五、现金及现金等价物净增加额	125,157,318.48	48,119,288.18
加：期初现金及现金等价物余额	152,118,482.83	103,999,194.65
六、期末现金及现金等价物余额	277,275,801.31	152,118,482.83

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期													
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股 本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润			
		优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	251,289,880.00				349,787,364.02					29,476,872.97		204,389,577.95	3,994,159.35	838,937,854.29
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一														

控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	251,289,880.00				349,787,364.02				29,476,872.97		204,389,577.95	3,994,159.35	838,937,854.29
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	2,342,000.00				8,664,814.50	9,461,680.00	6,255,257.37		4,825,240.64		42,400,012.76	328,346.34	55,353,991.61
（一）综合收益总额							6,255,257.37				54,512,659.92	328,346.34	61,096,263.63
（二）所有者投入和减少资本	2,342,000.00				8,664,814.50								11,006,814.50
1. 所有者投入的普通股	2,342,000.00				7,119,680.00								9,461,680.00
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					1,545,134.50								1,545,134.50
4. 其他													
（三）利润分配									4,825,240.64		-12,112,647.16		-7,287,406.52
1. 提取盈余公积									4,825,240.64		-4,825,240.64		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-7,287,406.52		-7,287,406.52
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他						9,461,680.00							-9,461,680.00
四、本期期末余额	253,631,880.00				358,452,178.52	9,461,680.00	6,255,257.37		34,302,113.61		246,789,590.71	4,322,505.69	894,291,845.90

上期金额

单位：元

项目	上期													
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股 本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润			
		优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	251,289,880.00				349,787,364.02					25,495,615.39		173,672,571.07	4,078,903.61	804,324,334.09
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一														

控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	251,289,880.00				349,787,364.02				25,495,615.39		173,672,571.07	4,078,903.61	804,324,334.09
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）									3,981,257.58		30,717,006.88	-84,744.26	34,613,520.20
（一）综合收益总额											40,980,511.46	-84,744.26	40,895,767.20
（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									3,981,257.58		-10,263,504.58		-6,282,247.00
1. 提取盈余公积									3,981,257.58		-3,981,257.58		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,282,247.00		-6,282,247.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股													

本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	251,289,880.00				349,787,364.02			29,476,872.97		204,389,577.95	3,994,159.35	838,937,854.29	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	251,289,880.00				349,130,043.35				29,476,872.97	202,343,212.47	832,240,008.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	251,289,880.00				349,130,043.35				29,476,872.97	202,343,212.47	832,240,008.79
三、本期增减变动	2,342,				8,664,8	9,461,6			4,825,2	36,13	42,510,

动金额（减少以 “—”号填列）	000.0 0				14.50	80.00			40.64	9,759. 27	134.41
（一）综合收益 总额										48,25 2,406. 43	48,252, 406.43
（二）所有者投 入和减少资本	2,342, 000.0 0				8,664,8 14.50						11,006, 814.50
1. 所有者投入 的普通股	2,342, 000.0 0				7,119,6 80.00						9,461,6 80.00
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					1,530,2 90.12						1,545,1 34.50
4. 其他											
（三）利润分配									4,825,2 40.64	-12,11 2,647. 16	-7,287, 406.52
1. 提取盈余公 积									4,825,2 40.64	-4,82 5,240. 64	
2. 对所有者（或 股东）的分配										-7,28 7,406. 52	-7,287, 406.52
3. 其他											
（四）所有者权 益内部结转											
1. 资本公积转 增资本（或股 本）											
2. 盈余公积转 增资本（或股 本）											
3. 盈余公积弥 补亏损											
4. 设定受益计 划变动额结转											

留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他						9,461,680.00					-9,461,680.00
四、本期期末余额	253,631,880.00				357,794,857.85	9,461,680.00			34,302,113.61	238,482,971.74	874,750,143.20

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	251,289,880.00				349,130,043.35				25,495,615.39	172,794,141.26	798,709,680.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	251,289,880.00				349,130,043.35				25,495,615.39	172,794,141.26	798,709,680.00
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）									3,981,257.58	29,549,071.21	33,530,328.79
（一）综合收益总额										39,812,575.79	39,812,575.79
（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									3,981,257.58	-10,263,504.58	-6,282,247.00
1. 提取盈余公积									3,981,257.58	-3,981,257.58	
2. 对所有者(或股东)的分配										-6,282,247.00	-6,282,247.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	251,289,880.00				349,130,043.35				29,476,872.97	202,343,212.47	832,240,008.79

三、公司基本情况

海伦钢琴股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经宁波市对外贸易经济合作局批准，在原中外合资经营企业宁波海伦乐器制品有限公司的基础上，整体变更设立的股份有限公司，于2001年6月15日在宁波市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省宁波市。公司现持有统一社会信用代码为91330200728120101E的营业执照。公司股票已于2012年6月19日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司及各子公司主要从事钢琴制造、乐器制品的生产和销售。

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月13日批准对外报出。

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共5户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加1户，详见本附注八“合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1、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”），财政部发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）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。

五、重要会计政策及会计估计

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司从事钢琴制造、乐器制品的生产和销售。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，对应收账款坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、26“重大会计判断和估计”。

1、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2018年12月31日的财务状况及2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

6、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，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、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、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现金、价值变动风险很小的投资。

8、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）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

10、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。

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的控制。

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

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

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

11、应收票据及应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额 500 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄分析组合	账龄分析法

注：按具体组合的名称，分别填写各组合采用的坏账准备计提方法。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

√ 适用 □ 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	20.00%	20.00%

3 年以上	60.00%	60.00%
3—4 年	60.00%	60.00%
4—5 年	60.00%	60.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

☐ 适用 ☒ 不适用

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显异常
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备。

12、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

(1) 存货的分类

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

(2) 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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

13、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，其会计政策详见附注四、9“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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因购买股权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。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。

14、固定资产

（1）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。固定资产仅在与其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）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	10.00	4.50-18.00
机器设备	年限平均法	5-10	5.00-10.00	9.00-19.00
运输工具	年限平均法	4-10	5.00-10.00	9.00-23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-10	5.00-10.00	9.00-31.67

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）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

15、在建工程

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

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附注五、18“长期资产减值”。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收

益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	40-50	直线法
软件	3-11	直线法

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）内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

18、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司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。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、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。

22、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

1. 收入确认原则

（1）商品销售收入

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

收入确认的具体方法

公司主要销售钢琴等产品。对内销业务，公司根据与客户签订的销售合同或订单的约定，由公司负责将货物运输到双方约定的地点，客户在送货单的“送货联”上签字确认。公司在完成货物交付义务、取得客户签收单据后确认产品销售收入；对外销业务，公司根据与客户签订的销售合同或订单的约定，通常采用FOB交易价格。公司在完成报关和装船义务、取得货物报关和装船单据后确认产品销售收入。

（2）提供劳务收入

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

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

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

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。

（3）建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、政府补助

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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

24、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。

25、租赁**(1) 经营租赁的会计处理方法**

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。

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。

(2) 融资租赁的会计处理方法

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。

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。

26、重要会计政策和会计估计变更**(1) 重要会计估计变更**

√ 适用 □ 不适用

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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）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。

（3）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。

（4）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。

（5）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。

（6）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。

（7）递延所得税资产

在很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。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 16%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	16%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	
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	

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	所得税税率
海伦钢琴股份有限公司本部	15%
宁波海伦艺术培训有限公司	20%
海伦钢琴（营口）有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

根据宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公布宁波市2017年高新技术企业名单的通知》（甬高企认领（2017）2号），本公司通过高新技术企业认定，有效期3年，2017至2019年，按15%的税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局【2018】77号《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》规定，本公司下属子公司海伦钢琴（营口）有限公司属小型微利企业，自2018年1月1日至2020年12月31日，所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	201,804.49	157,764.14
银行存款	327,841,115.25	198,425,017.82
其他货币资金	973,827.78	496,018.71
合计	329,016,747.52	199,078,800.67

其他说明：银行存款包含使用受限定期存款40,000,000.00元。

2、应收票据及应收账款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	9,987,800.00	15,830,700.00
应收账款	85,549,122.20	97,559,165.19
合计	95,536,922.20	113,389,865.19

（1）应收票据

1)应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,000,000.00	
商业承兑票据	8,987,800.00	15,830,700.00
合计	9,987,800.00	15,830,700.00

2)期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		7,942,800.00
合计		7,942,800.00

（2）应收账款

1)应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	94,883,203.60	100.00 %	9,334,081.40	9.84%	85,549,122.20	107,077,712.74	100.00 %	9,518,547.55	8.89%	97,559,165.19
合计	94,883,203.60	100.00 %	9,334,081.40	9.84%	85,549,122.20	107,077,712.74	100.00 %	9,518,547.55	8.89%	97,559,165.19

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

☒ 适用 ☐ 不适用

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	73,268,468.62	3,663,423.44	5.00%
1 至 2 年	14,464,111.45	1,446,411.15	10.00%
2 至 3 年	2,933,044.92	586,608.98	20.00%
3 至 4 年	742,776.60	445,665.96	60.00%
4 至 5 年	707,075.36	424,245.22	60.00%
5 年以上	2,767,726.65	2,767,726.65	100.00%
合计	94,883,203.60	9,334,081.40	9.84%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,789.82 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3)本期实际核销的应收账款情况

单位： 元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	193,255.97

4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备
美国维也纳国际公司	12,416,788.40	13.09	858,192.48
苏州音妙文化发展有限公司	7,007,175.46	7.39	350,358.77
奥地利文德龙琴行	5,141,175.31	5.42	257,058.77
德国贝西斯坦	4,816,482.99	5.08	240,824.15

南雄市海伦罗曼钢琴有限公司	3,704,403.60	3.90	242,568.63
合 计	33,086,025.76	34.88	1,949,002.80

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位： 元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	20,200,037.61	92.49%	15,713,128.53	92.56%
1 至 2 年	921,291.00	4.22%	567,374.56	3.34%
2 至 3 年	203,240.00	0.93%	502,396.00	2.96%
3 年以上	515,246.00	2.36%	192,850.00	1.14%
合计	21,839,814.61	--	16,975,749.09	--

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	年末余额	预付时间	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
宁海县立宇金属制品有限公司	货款	2,787,944.05	一年以内	12.77
宁波海宇科技有限公司	货款	2,743,297.36	一年以内	12.56
vienna international inc.	货款	2,284,619.96	一年以内	10.46
河北骁骛乐器配件有限公司	货款	2,236,713.82	一年以内	10.24
Tombers Hartholz GmbH & Co. KG	货款	2,231,366.49	一年以内	10.22
合计	—	12,283,941.68	—	56.25

4、其他应收款

单位： 元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	5,216,236.99	3,171,993.15
应收股利	2,111,988.86	
其他应收款	7,318,843.98	5,350,750.47
合计	14,647,069.83	8,522,743.62

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	4,588,291.78	3,171,993.15
结构性存款	627,945.21	
合计	5,216,236.99	3,171,993.15

(2) 应收股利

1) 应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
宁波海伦维舞文化发展有限公司	365,988.86	
宁波海伦宏声文化发展有限公司	370,000.00	
宁波海伦川音文化发展有限公司	534,000.00	
宁波海伦新巴赫文化发展有限公司	283,000.00	
宁波海伦育星爱乐文化发展有限公司	559,000.00	
合计	2,111,988.86	

(3) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		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	7,897,515.55	100.00%	578,707.57	7.33%	7,318,843.98	5,725,991.49	100.00%	375,241.02	6.55%	5,350,750.47
合计	7,897,515.55	100.00%	578,707.57	7.33%	7,318,843.98	5,725,991.49	100.00%	375,241.02	6.55%	5,350,750.47

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

账龄	期末余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	6,707,133.75	335,356.69	5.00%
1 至 2 年	236,474.80	23,647.48	10.00%
2 至 3 年	881,656.00	176,331.20	20.00%
3 年 4 年	72,287.00	43,372.20	60.00%
合 计	7,897,551.55	578,707.57	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

2)其他应收款按款项性质分类情况

单位： 元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合作意向金	3,000,000.00	
尚未收到撤资款	710,000.00	1,385,000.00
押金保证金	682,287.80	614,929.11
备用金	470,755.80	263,056.30
个人借款	2,928,100.00	3,395,182.80
其他	106,407.95	67,823.28
合计	7,897,551.55	5,725,991.49

3)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位： 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
宁波海伦睿卡教育科技有限公司	合作意向金	3,000,000.00	1 年以内	37.99%	150,000.00
宁波海伦音妙文化传播有限公司	尚未收到撤资款	710,000.00	2-3 年	8.99%	142,000.00
郑之杰	借款	297,000.00	1 年以内	3.76%	14,850.00
邱创华	借款	245,000.00	1 年以内	3.10%	12,250.00
韦志勇	借款	230,000.00	1 年以内	7.03%	11,500.00
合计	--	1,082,000.00	--	33.07%	54,100.00

5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	64,695,147.61		64,695,147.61	55,773,087.68		55,773,087.68
在产品	44,913,243.36		44,913,243.36	30,677,681.48		30,677,681.48
库存商品	124,088,770.22		124,088,770.22	95,915,627.39		95,915,627.39
周转材料	51,141.12		51,141.12			
委托加工物资	389,449.83		389,449.83			
合计	234,137,752.14		234,137,752.14	182,366,396.55		182,366,396.55

公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 4 号——上市公司从事种业、种植业务》的披露要求

否

公司是否需遵守《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 1 号——上市公司从事广播电影电视业务》的披露要求

否

公司是否需遵守《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 5 号——上市公司从事互联网游戏业务》的披露要求

否

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 11 号——上市公司从事珠宝相关业务》的披露要求

否

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
财产保险	255,389.52	253,752.05
办事处房租	73,158.34	33,772.82
仓库房租	182,418.75	
预缴所得税	1,156,781.70	261,875.83
律师费	78,616.35	
待抵扣进项税	834,555.18	758,552.40
理财产品	22,680,560.96	179,514,591.78
培训费	99,110.03	
其他	33,450.90	47,726.86

合计	25,394,041.73	180,870,271.74
----	---------------	----------------

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：	21,750,114.94		21,750,114.94	21,298,674.94		21,298,674.94
按成本计量的	21,750,114.94		21,750,114.94	21,298,674.94		21,298,674.94
合计	21,750,114.94		21,750,114.94	21,298,674.94		21,298,674.94

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
宁波梅山保税港区海伦弦音文化发展有限公司	810,540.00			810,540.00					18.00	
宁波梅山保税港区海伦雅玲文化发展有限公司	1,436,400.00			1,436,400.00					18.00	
宁波梅山保税港区海伦嘉音	262,440.00			262,440.00					18.00%	

文化发 展有限 公司										
宁波梅 山保税 港区海 伦飞达 文化发 展有限 公司	544,500. 00			544,500. 00					18.00%	
宁波梅 山保税 港区海 伦骏雅 文化发 展有限 公司	540,000. 00			540,000. 00					18.00%	
宁波梅 山保税 港区海 伦朝阳 文化发 展有限 公司	995,220. 00			995,220. 00					18.00%	
宁波梅 山保税 港区海 伦和和 文化发 展有限 公司	1,440,00 0.00			1,440,00 0.00					18.00%	
宁波梅 山保税 港区海 伦乐翔 文化发 展有限 公司	451,440. 00	451,440. 00		902,880. 00					18.00%	
宁波梅 山保税 港区海 伦金蕾	234,100. 00			234,100. 00					18.00%	

文化发展有限公司										
宁波梅山保税港区海伦艺音文化发展有限公司	705,600.00			705,600.00					18.00%	
重庆艺海大地艺术培训有限公司	604,800.00			604,800.00					18.20%	
宁波梅山保税港区海伦曼乐迪文化发展有限公司	2,610,000.00			2,610,000.00					18.00%	
宁波海伦川音文化发展有限公司	930,000.00			930,000.00					10.00%	450,000.00
宁波海伦育星爱乐文化发展有限公司	1,050,000.00			1,050,000.00					10.00%	382,943.71
宁波海伦乐音文化发展有限公司	1,148,634.94			1,148,634.94					10.00%	
宁波海伦宏声文化发展有限公司	600,000.00			600,000.00					10.00%	

公司										
宁波海伦新巴赫文化发展有限公司	600,000.00			600,000.00					10.00%	290,000.00
宁波海伦新天文化发展有限公司	135,000.00			135,000.00					10.00%	718,428.95
宁波海伦维舞文化发展有限公司	600,000.00			600,000.00					10.00%	
宁波海伦育星文化发展有限公司		600,000.00		600,000.00					10.00%	423,954.47
上海沃橙信息技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00					1.76%	
宁波海伦七彩文化发展有限公司	600,000.00		600,000.00							1,500,000.00
合计	21,298,674.94	1,051,440.00	600,000.00	21,750,114.94					--	3,765,327.13

8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

一、合营企业											
二、联营企业											
深圳市 海伦育 星实业 发展有 限公司		17,150, 000.00		-32,960 .04						17,117, 039.96	
宁波海 伦七彩 文化发 展有限 公司		26,368, 400.00	1,283,5 83.80	2,127,8 22.36	6,255,2 57.37				600,00 0.00	34,067, 895.93	
宁波海 伦育星 教育管 理咨询 有限公 司	3,677,7 12.48	32,237, 046.90		2,525,5 32.03			2,576,8 85.72			35,863, 405.69	
奥地利 海伦弗 里希钢 琴制造 有限公 司	1,630,7 86.16			-455,24 9.21						1,175,5 36.95	
南雄市 海伦罗 曼钢琴 有限公 司		17,105, 000.00		89,452. 29						17,194, 452.29	
宁波海 伦鼓尚 教育科 技有限 公司		1,000,0 00.00		-159,49 6.42						840,50 3.58	
小计	5,308,4 98.64	93,860, 446.90	1,283,5 83.80	4,095,1 01.01	6,255,2 57.37		2,576,8 85.72		600,00 0.00	106,25 8,834.4 0	
合计	5,308,4 98.64	93,860, 446.90	1,283,5 83.80	4,095,1 01.01	6,255,2 57.37		2,576,8 85.72		600,00 0.00	106,25 8,834.4 0	

9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	184,674,651.42	175,599,192.24
合计	184,674,651.42	175,599,192.24

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	174,636,813.64	86,320,159.46	15,613,574.83	10,527,129.62	287,097,677.55
2.本期增加金额	9,362,867.49	15,297,779.12	1,852,349.47	1,588,752.21	28,101,748.29
(1) 购置	687,882.02	2,890,021.49	1,795,511.86	1,072,063.60	6,445,478.97
(2) 在建工程转入	8,674,985.47	12,407,757.63	56,837.61	516,688.61	21,656,269.32
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		125,972.28	914,100.00	22,563.81	1,062,636.09
(1) 处置或报废		125,972.28	914,100.00	22,563.81	1,062,636.09
4.期末余额	183,999,681.13	101,491,966.30	16,551,824.30	12,093,318.02	314,136,789.75
二、累计折旧					
1.期初余额	49,813,116.85	46,586,636.22	8,346,230.04	6,752,502.20	111,498,485.31
2.本期增加金额	8,951,766.35	6,669,768.25	2,248,285.88	1,009,643.27	18,879,463.75
(1) 计提	8,951,766.35	6,669,768.25	2,248,285.88	1,009,643.27	18,879,463.75
3.本期减少金额		93,120.73	822,690.00		915,810.73
(1) 处置或报废		93,120.73	822,690.00		915,810.73

4.期末余额	58,764,883.20	53,163,283.74	9,771,825.92	7,762,145.47	129,462,138.33
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	125,234,797.93	48,328,682.56	6,779,998.38	4,331,172.55	184,674,651.42
2.期初账面价值	124,823,696.79	39,733,523.24	7,267,344.79	3,774,627.42	175,599,192.24

10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	59,233,830.28	59,659,550.13
合计	59,233,830.28	59,659,550.13

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钢琴击弦机制造项目	4,409,917.50		4,409,917.50	20,864,255.86		20,864,255.86
智能钢琴项目	52,869,363.24		52,869,363.24	34,857,063.63		34,857,063.63
其他设备安装	1,954,549.54		1,954,549.54	2,458,435.37		2,458,435.37
工业旅游				1,479,795.27		1,479,795.27

合计	59,233,830.28		59,233,830.28	59,659,550.13		59,659,550.13
----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
钢琴击弦机制造项目	26450000	20,864,255.86	4,404,300.13	20,858,638.49		4,409,917.50	89.26%	89.26%				募股资金
智能钢琴项目	206350000	34,857,063.63	18,012,299.61			52,869,363.24	66.80%	66.80%				募股资金
其他设备安装		2,458,435.37	1,401,535.84	1,905,421.67		1,954,549.54						其他
工业旅游	1000000	1,479,795.27			1,479,795.27							其他
合计	242800000	59,659,550.13	23,818,135.58	22,764,060.16	1,479,795.27	59,233,830.28	--	--				--

11、无形资产

(1) 无形资产情况

公司是否需遵守《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 5 号——上市公司从事互联网游戏业务》的披露要求
否

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	26,304,175.25	5,525,491.59			31,829,666.84
2.本期增加金额		1,245,818.00		9,661,584.92	10,907,402.92

(1) 购置		1,245,818.00			1,245,818.00
(2) 内部 研发				9,661,584.92	9,661,584.92
(3) 企业 合并增加					
3.本期减少金 额					
(1) 处置					
4.期末余额	26,304,175.25	6,771,309.59		9,661,584.92	42,737,069.76
二、累计摊销					
1.期初余额	4,855,058.67	3,372,109.54			8,227,168.21
2.本期增加 金额	534,053.58	1,660,712.01			2,194,765.59
(1) 计提	534,053.58	1,660,712.01			2,194,765.59
3.本期减少 金额					
(1) 处置					
4.期末余额	5,389,112.25	5,032,821.55			10,421,933.80
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加 金额					
(1) 计提					
3.本期减少 金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面 价值	20,915,063.00	1,738,488.04		9,661,584.92	32,315,135.96

2.期初账面 价值	21,449,116.58	2,153,382.05			23,602,498.63
--------------	---------------	--------------	--	--	---------------

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 22.61%。

12、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
智能钢琴 研发支出	9,312,070. 36				9,312,070. 36			0.00
合计	9,312,070. 36				9,312,070. 36			0.00

13、商誉

（1）商誉账面原值

单位：元

被投资单位名 称或形成商誉 的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
北京盈信天一 科技有限公司	515,000.00					515,000.00
合计	515,000.00					515,000.00

（2）商誉减值准备

单位：元

被投资单位名 称或形成商誉 的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
北京盈信天一 科技有限公司		515,000.00				515,000.00
合计		515,000.00				515,000.00

14、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,424,533.02	1,033,743.13	1,227,846.41		2,230,429.74

专家设计费	762,869.65		261,704.86	43,181.28	457,983.51
工业旅游		1,479,795.27			1,479,795.27
合计	3,187,402.67	2,513,538.40	1,489,551.27	43,181.28	4,168,208.52

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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	9,334,081.40	1,409,941.48	9,518,547.55	1,442,111.63
内部交易未实现利润	629,995.06	94,499.26	756,288.19	113,443.23
可抵扣亏损	8,091,653.39	2,022,913.35	5,422,525.56	1,355,631.39
递延收益	200,000.00	30,000.00	1,333,332.00	199,999.80
合计	18,255,729.85	3,557,354.09	17,030,693.30	3,111,186.05

(2) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,537,630.41	5,412,842.25
合计	6,537,630.41	5,412,842.25

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2020 年	1,767,186.66	1,767,186.66	
2021 年	2,200,888.72	2,200,888.72	
2022 年	1,444,766.87	1,444,766.87	
2023 年	1,124,788.16		
合计	6,537,630.41	5,412,842.25	--

16、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	7,942,800.00	12,158,000.00
信用借款	29,700,000.00	
合计	37,642,800.00	12,158,000.00

17、应付票据及应付账款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付票据	61,856,951.50	53,157,257.30
应付账款	78,475,521.61	68,944,353.30
合计	140,332,473.11	122,101,610.60

（1）应付票据分类列示

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	61,856,951.50	53,157,257.30
合计	61,856,951.50	53,157,257.30

（2）应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	76,454,422.75	63,959,256.70
工程款	2,021,098.86	4,985,096.60
合计	78,475,521.61	68,944,353.30

18、预收款项

（1）预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	11,090,393.07	3,965,012.74
合计	11,090,393.07	3,965,012.74

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,092,403.06	98,046,355.04	96,890,233.45	14,248,524.65
二、离职后福利-设定提存计划		6,025,911.73	6,025,911.73	
三、辞退福利		93,642.00	93,642.00	
合计	13,092,403.06	104,165,908.77	103,009,787.18	14,248,524.65

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,092,403.06	86,968,705.52	85,812,583.93	14,248,524.65
2、职工福利费		1,962,113.14	1,962,113.14	
3、社会保险费		4,446,354.56	4,446,354.56	
其中：医疗保险费		3,732,468.92	3,732,468.92	
工伤保险费		414,234.41	414,234.41	
生育保险费		299,651.23	299,651.23	
4、住房公积金		2,821,909.00	2,821,909.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,265,273.31	1,265,273.31	
8、非货币性福利		581,999.51	581,999.51	
合计	13,092,403.06	98,046,355.04	96,890,233.45	14,248,524.65

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,811,505.49	5,811,505.49	
2、失业保险费		214,406.24	214,406.24	

合计		6,025,911.73	6,025,911.73	
----	--	--------------	--------------	--

其他说明：

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，本公司分别按宁波地区平均工资的 60% 的 14%、0.5% 每月向该等计划缴存费用。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。

20、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,063,477.76	2,547,158.12
个人所得税	242,213.04	246,364.18
城市维护建设税	60,664.88	141,733.83
教育费附加	25,999.24	60,743.07
地方教育附加	17,332.82	40,495.38
房产税	743,325.76	743,325.76
土地使用税	181,442.55	181,442.55
其他	155,657.75	75,011.86
合计	4,490,113.80	4,036,274.75

21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	39,476.25	
其他应付款	30,194,850.86	7,173,413.08
合计	30,234,327.11	7,173,413.08

（1）应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	39,476.25	
合计	39,476.25	

（2）其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
专家设计费	13,405.54	2,430,743.74
押金保证金	2,790,800.00	3,844,266.96
其他	758,705.32	898,402.38
待付收购款	17,170,260.00	
限制性股票回购	9,461,680.00	
合计	30,194,850.86	7,173,413.08

22、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	250,000.00		50,000.00	200,000.00	钢琴生产扩建项目技改补助
政府补助	1,083,332.00		1,083,332.00		中央文化产业发展专项资金补助
合计	1,333,332.00		1,133,332.00	200,000.00	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
钢琴生产扩建项目技改补助	250,000.00			50,000.00			200,000.00	与资产相关
中央文化产业发展专项资金补助	1,083,332.00			1,083,332.00				与资产相关
合 计	1,333,332.00			1,133,332.00			200,000.00	

23、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	251,289,880.	2,342,000.00				2,342,000.00	253,631,880.

	00						00
--	----	--	--	--	--	--	----

其他说明：

(1) 根据公司第四届董事会第六次会议决议、2018年第一次临时股东大会会议决议和修改后的章程规定，公司通过定向增发的方式向60位激励对象授予限制性人民币普通股（A股）2,342,000股，每股面值1元，每股授予价格为人民币4.04元，募集资金总额为9,461,680.00元。其中计入股本2,342,000.00元，计入资本公积（股本溢价）人民币7,119,680.00元。

24、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	349,130,043.35	7,119,680.00		356,249,723.35
其他资本公积	657,320.67	1,545,134.50		2,202,455.17
合计	349,787,364.02	8,664,814.50		358,452,178.52

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 资本公积（股份溢价）本期增减变化情况详见股本之注。

(2) 在本年度资产负债表日，可行权权益工具数量的最佳估计为380,575.00股，另权益工具授予日的公允价值为4.06元/股。故确认资本公积（其他资本公积）1,545,134.50元。

25、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
因限制性股票激励计划回购义务确认的库存股		9,461,680.00		9,461,680.00
合计		9,461,680.00		9,461,680.00

26、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		6,255,257.37			6,255,257.37		6,255,257.37
权益法下不能转进损益的其他综合收益					6,255,257.37		
其他综合收益合计		6,255,257.37			6,255,257.37		6,255,257.37

		7.37			.37		57.37
--	--	------	--	--	-----	--	-------

27、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,476,872.97	4,825,240.64		34,302,113.61
合计	29,476,872.97	4,825,240.64		34,302,113.61

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，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。

28、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	204,389,577.95	173,672,571.07
调整后期初未分配利润	204,389,577.95	173,672,571.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	54,512,659.92	40,980,511.46
减：提取法定盈余公积	4,825,240.64	3,981,257.58
应付普通股股利	7,287,406.52	6,282,247.00
期末未分配利润	246,789,590.71	204,389,577.95

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

29、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	509,742,369.87	362,343,849.86	455,295,526.85	331,731,000.93
其他业务	17,681,513.83	14,552,200.62	14,362,312.94	11,298,062.87

合计	527,423,883.70	376,896,050.48	469,657,839.79	343,029,063.80
----	----------------	----------------	----------------	----------------

30、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,656,937.36	1,821,368.07
教育费附加	710,100.30	780,409.41
房产税	1,486,651.52	1,486,651.52
土地使用税	362,885.10	367,103.43
印花税	204,835.08	139,266.63
地方教育费附加	473,400.21	520,272.96
残保金	309,884.24	277,836.21
环保税	18,170.99	
合计	5,222,864.80	5,392,908.23

31、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运费	12,704,336.33	11,970,983.54
工资薪酬	4,627,224.38	4,094,241.50
广告费	760,995.53	455,744.73
机物料	465,915.89	391,261.90
宣传费	7,842,740.36	3,882,961.24
差旅费	1,806,647.24	1,652,901.09
招待费	1,428,891.56	808,823.49
展览费	1,582,661.68	1,101,478.21
保险费用	99,437.79	271,007.03
电商费	12,579,084.77	10,276,510.32
其他	2,367,382.90	2,650,323.19
合计	46,265,318.43	37,556,236.24

32、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

工资薪酬	16,163,206.33	13,897,573.41
招待费	1,872,980.14	2,026,144.76
福利费	2,637,754.65	2,167,733.70
折旧	4,031,527.69	4,306,053.66
中介服务费	4,713,453.21	783,644.55
社保费	2,089,283.96	1,801,797.43
机物料	414,726.77	266,393.89
差旅费	1,512,046.96	1,328,354.01
办公费	1,203,422.50	923,313.86
汽车费用	1,522,909.07	1,360,061.64
其他	8,396,034.30	6,549,870.05
合计	44,557,345.58	35,410,940.96

33、研发费用

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
WB120 捷克韦恩巴赫立式钢琴		2,004,124.54
WB125 捷克韦恩巴赫立式钢琴		1,860,169.05
DNS1 迪士尼电钢琴		2,242,754.28
VD33 立式钢琴		3,700,664.08
DHG1 迪士尼三角钢琴		2,336,713.32
I piano2 智能立式钢琴 2 代		5,097,645.50
VG286 三角钢琴	5,074,322.94	2,210,582.45
A1 电钢琴	1,985,538.00	
T1 电钢琴	1,703,697.30	
C3 立式钢琴	2,652,877.85	
C6 立式钢琴	2,276,801.54	
H-122 立式钢琴	970,531.15	
C1 立式钢琴	1,064,881.43	
A2 电钢琴	2,199,561.10	
T2 电钢琴	2,034,872.31	
合计	19,963,083.62	19,452,653.22

34、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	398,351.25	
减：利息收入	6,078,040.67	2,261,037.81
汇兑净损失	-2,457,377.51	701,395.43
手续费	165,705.88	147,663.09
合计	-7,971,361.05	-1,411,979.29

35、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	212,256.37	911,494.06
十三、商誉减值损失	515,000.00	
合计	727,256.37	911,494.06

36、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
钢琴生产扩建技术改造项目补助	50,000.00	50,000.00
中央文化产业发展专项资金政府补助	1,083,332.00	2,166,668.00
海伦钢琴线上线下音乐文化产业服务及推广和核心文化产品出口	750,000.00	
中东欧经贸粮局政府补助	99,400.00	
中东欧经贸合作项目政府补助	84,000.00	
2017 年度宁波市引进海外工程师资助经费	100,000.00	
2017 年度北仑区引进海外工程师年薪资助	100,000.00	
2017 年北仑区外经贸奖励政府补助	43,900.00	
2017 年度中小企国际市场开拓政府补助	47,400.00	
智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目政府补助	2,000,000.00	
发明专利奖励政府补助	18,000.00	

宁波市引进国外人才和技术项目资助 人才服务中心政府补助	50,000.00	
2018"丝路琴声"宁波国际钢琴艺术节 合作承办协议	1,000,000.00	
科技局智能钢琴技改补助		1,970,000.00
水利基金退回		204,093.61
北仑区引智项目配套扶持资金政府补 助		50,000.00
政府补助土地税	20,469.00	
合 计	5,446,501.00	4,440,761.61

38、资产处置收益

单位： 元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
出售运输工具	23,027.56	368,452.82

37、投资收益

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,095,101.01	750,227.20
处置长期股权投资产生的投资收益		-722,039.90
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	4,559,999.01	2,921,439.00
理财产品投资收益	3,115,685.64	6,204,197.25
合计	11,770,785.66	9,153,823.55

39、营业外收入

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助	2,407,262.00	2,839,087.00	2,407,262.00
非流动资产毁损报废利得		35,393.84	
其他	25,986.81	673,929.89	25,986.81
合计	2,433,248.81	3,548,410.73	2,433,248.81

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
钢琴生产扩建项目技改补助	宁波市北仑区经济和信息化局、宁波市北仑区财政局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	50,000.00	50,000.00	与资产相关
中央文化产业发展专项资金补助	宁波市财政局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	1,083,332.00	2,166,668.00	与资产相关
八大文创重点行业企业排行榜专项资金奖励	宁波市财政局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	100,000.00		与收益相关
海伦钢琴线上线下音乐文化产业服务及推广和 2016 年核心文化产品出口	宁波市财政局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	750,000.00		与收益相关
中东欧经贸粮局政	2016 年中东欧经贸	补助	因从事国家鼓励和	否	否	99,400.00		与收益相关

府补助	粮局		扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）					
宁波市中东欧经贸合作项目政府补助	宁波市财政局、宁波市商务委员会	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	84,000.00		与收益相关
中央文化产业发展专项资金	宁波市财政局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	720,000.00		与收益相关
国际测量管理体系推进补助费	宁波市质量技术监督局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	30,000.00		与收益相关
2017 年度宁波市引进海外工程师资助经费	北仑区人力资源和社会保障局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	100,000.00		与收益相关
2017 年度北仑区引进海外工程师年薪资助	北仑区人力资源和社会保障局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	100,000.00		与收益相关
2017 年北仑区外经	宁波市北仑区商务	奖励	因从事国家鼓励和	否	否	43,900.00		与收益相关

贸易奖励政府补助	局		扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）					
2017 年度中小企业国际市场开拓政府补助	宁波市北仑区商务局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	47,400.00		与收益相关
2018 年宁波对外文化贸易扶持补助	北仑区委宣传部	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	300,000.00		与收益相关
智能钢琴及互联网配套系统研发与产业化项目政府补助	宁波市经济开发区新兴产业和服务业发展局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	2,000,000.00		与收益相关
服务型制造示范奖励政府补助	宁波市经济开发区新兴产业和服务业发展局	补助	因从事国家鼓励和支持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	1,000,000.00		与收益相关
发明专利奖励政府补助	宁波市科技局	奖励	因研究开发、技术更新及改造	否	否	18,000.00		与收益相关

			等获得的 补助					
宁波市引进国外人才和技术项目资助人才服务中心政府补助	宁波市财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	50,000.00		与收益相关
2018"丝路琴声"宁波国际钢琴艺术节合作承办协议	中共宁波市北仑区委宣传部	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	1,000,000.00		与收益相关
科技局智能钢琴技改补助	宁波市科技局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		1,970,000.00	与收益相关
水利基金退回	北仑区地方税务局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	是		204,093.61	与收益相关
北仑区引智项目配套扶持资金政府补助	宁波市北仑区人才综合服务中心	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		50,000.00	与收益相关
企业技术创新团队专项补助	宁波市北仑区科学技术局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		150,000.00	与收益相关

信息经济扶持政策奖励资金	宁波经济技术开发区新兴产业和服务业发展局	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	是	否		274,400.00	与收益相关
文化产业奖励补助	北仑区委宣传部	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	60,000.00	640,000.00	与收益相关
文化产业发展专项资金扶持	北仑区委宣传部	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否		1,000,000.00	与收益相关
推进企业挂牌上市和上市公司兼并重组补贴专项资金政府补助	宁波市人民政府金融工作办公室、财政局	补助	奖励上市而给予的政府补助	否	否		300,000.00	与收益相关
经贸奖励政策及市级重点展会补助	北仑区商务局	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否		211,000.00	与收益相关

中央外经贸发展政府补助	北仑区商务局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否		43,100.00	与收益相关
区级稳增促调专项资金	新兴产业局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	是	197,262.00	220,587.00	与收益相关
政府补助 土地税	北仑区地方税务局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	是	20,469.00		与收益相关

40、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	252,800.00	325,440.00	252,800.00
非流动资产毁损报废损失	21,505.23	91,470.79	21,505.23
其他	83,300.23	134,994.56	83,300.23
合计	357,605.46	551,905.35	357,605.46

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,684,444.82	5,646,647.79
递延所得税费用	-446,168.04	-266,349.06
合计	6,238,276.78	5,380,298.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	61,079,283.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,164,119.11
子公司适用不同税率的影响	657,548.83
调整以前期间所得税的影响	68,631.11
非应税收入的影响	-2,216,304.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	376,859.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-54,776.60
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	365,181.03
加计扣除	-2,120,755.36
所得税费用	6,238,276.78

42、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,720,431.00	5,063,180.61
利息收入	3,896,716.39	706,858.34
往来款	907,985.04	2,464,228.45
其他	25,986.81	673,929.89
合计	11,551,119.24	8,908,197.29

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
技术研发费	11,133,756.00	7,191,369.46
运费	13,494,903.36	10,306,461.36
差旅费及招待费	6,620,565.90	5,856,901.36
广告宣传及展览费	8,683,322.46	3,971,196.96
办公及保险费	2,510,055.92	2,769,734.63
汽车费用	1,634,806.29	1,701,375.34
会议费	323,219.83	773,144.39
中介服务费	4,320,573.45	765,900.78
其他	4,356,911.18	4,901,776.66
往来款	4,455,330.86	2,531,256.77
电商费	12,583,396.77	10,281,227.30
合计	70,116,842.02	51,050,345.01

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	682,000,000.00	427,700,000.00
合计	682,000,000.00	427,700,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	529,000,000.00	388,500,000.00
投资意向保证金	3,000,000.00	
合计	532,000,000.00	388,500,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
商业承兑汇票贴现收到的现金	17,977,900.00	22,438,000.00

合计	17,977,900.00	22,438,000.00
----	---------------	---------------

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
商业承兑汇票到期支付收到的现金	22,193,100.00	19,280,000.00
合计	22,193,100.00	19,280,000.00

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	54,841,006.26	40,895,767.20
加：资产减值准备	727,256.37	911,494.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,879,463.71	16,685,795.91
无形资产摊销	2,194,765.59	2,178,994.68
长期待摊费用摊销	1,489,551.28	1,242,425.75
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）	-23,027.56	-368,452.82
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	21,505.23	56,076.95
财务费用（收益以“—”号填列）	-2,422,075.75	-1,243,192.97
投资损失（收益以“—”号填列）	-11,770,785.66	-9,153,823.55
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-446,168.04	-266,349.06
存货的减少（增加以“—”号填列）	-51,771,355.59	-8,090,003.78
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	5,467,251.89	-12,100,277.99
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	31,550,363.02	33,037,660.05
其他	1,545,134.50	
经营活动产生的现金流量净额	50,282,885.25	63,786,114.43
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活	--	--

动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	289,016,747.52	159,078,800.67
减：现金的期初余额	159,078,800.67	108,927,981.32
现金及现金等价物净增加额	129,937,946.85	50,150,819.35

(2) 现金和现金等价物的构成

单位： 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	289,016,747.52	159,078,800.67
其中：库存现金	201,804.49	157,764.14
可随时用于支付的银行存款	287,841,115.25	158,425,017.82
可随时用于支付的其他货币资金	973,827.78	496,018.71
三、期末现金及现金等价物余额	289,016,747.52	159,078,800.67

44、所有权或使用权受到限制的资产

单位： 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	40,000,000.00	不能随时支取定期存款
应收票据	7,942,800.00	带追索权商业承兑汇票贴现
合计	7,942,800.00	--

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位： 元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	2,524,556.12	6.8632	17,326,533.56
欧元	1,147,829.26	7.8473	9,007,360.55
港币			
应收账款	--	--	
其中：美元	3,067,342.20	6.8632	21,051,782.98

欧元	1,696,941.32	7.8473	13,316,407.62
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：欧元	1,008,612.66	7.8473	7,914,886.13
其他应付款			
其中：欧元	1,708.30	7.8473	13,405.54

46、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
钢琴生产扩建技术改造项目补助	50,000e00	其他收益	50,000.00
2016 年中央文化产业发展专项资金政府补助	1,083,332.00	其他收益	1,083,332.00
八大文创重点行业企业排行榜专项资金奖励	100,000.00	营业外收入	100,000.00
海伦钢琴线上线下音乐文化产业服务及推广和 2016 年核心文化产品出口	750,000.00	其他收益	750,000.00
中东欧经贸粮局政府补助	99,400.00	其他收益	99,400.00
区级稳增促调专项资金	197,262.00	营业外收入	197,262.00
宁波市中东欧经贸合作项目政府补助	84,000.00	其他收益	84,000.00
中央文化产业发展专项资金-文化服务出口奖励	720,000.00	营业外收入	720,000.00
国际测量管理体系推进补助费	30,000.00	营业外收入	30,000.00
2017 年度宁波市引进海外工程师资助经费	100,000.00	其他收益	100,000.00
2017 年度北仑区引进海外	100,000.00	其他收益	100,000.00

工程师年薪资助			
2017 年北仑区外经贸奖励 政府补助	43,900.00	其他收益	43,900.00
2017 年度中小企国际市场 开拓政府补助	47,400.00	其他收益	47,400.00
2018 年宁波对外文化贸易 扶持补助	300,000.00	营业外收入	300,000.00
智能钢琴及互联网配套系统 研发与产业化项目政府补助	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
服务型制造示范奖励政府补 助	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
发明专利奖励政府补助	18,000.00	其他收益	18,000.00
宁波市引进国外人才和技术 项目资助人才服务中心政府 补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
2018"丝路琴声"宁波国际钢 琴艺术节合作承办协议	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
文化产业奖励补助	60,000.00	营业外收入	60,000.00
政府补助土地税	20,469.00	其他收益	20,469.00
合计	7,853,763.00		7,853,763.00

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

本期新设全资子公司海伦钢琴（营口）有限公司，该公司注册资本 500 万元，经营范围为钢琴制造；乐器制品、汽车配件、装潢五金、模具制品设计、加工、制造。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
宁波海伦乐器 部件有限公司	宁波北仑	宁波北仑	制造业	100.00%		设立
海伦艺术教育	宁波北仑	宁波北仑	艺术教育	100.00%		设立

投资有限公司						
北京海伦网络 信息科技有限 公司	北京市海淀区	北京市海淀区	软件业	100.00%		设立
宁波双海琴壳 有限公司	宁波鄞州	宁波鄞州	制造业	70.00%		非同一控制下 取得
海伦钢琴(营 口)有限公司	辽宁省营口	辽宁省营口	制造业	100.00%		设立

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的 损益	本期向少数股东宣告 分派的股利	期末少数股东权益余 额
宁波双海琴壳有限公 司	30.00%	328,346.34		4,322,505.69

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公 司名 称	期末余额						期初余额					
	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	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
宁波 双海 琴壳 有限 公司	13,519 ,360.1 5	6,753, 214.96	20,272 ,575.1 1	5,231, 125.72		5,231, 125.72	11,559 ,990.3 2	7,431, 911.76	18,991 ,902.0 8	5,324, 188.65		5,324, 188.65

单位：元

子公司名 称	本期发生额				上期发生额			
	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
宁波双海 琴壳有限 公司	34,729,068 .64	1,373,735. 96	1,373,735. 96	973,504.03	33,628,596 .32	71,368.12	71,368.12	1,905,794. 66

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
投资账面价值合计	106,196,504.71	5,308,498.64
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	4,095,101.01	750,227.20
--综合收益总额	4,095,101.01	750,227.20
联营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司的部分业务以美元、欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2018年12月31日，除本附注六、45所述资产或负债为美元、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

外汇风险敏感性分析：

假设所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效，在此基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 10%	218,813.76	218,813.76	62,454.78	62,454.78
	对人民币贬值 10%	-218,813.76	-218,813.76	-62,454.78	-62,454.78
欧元	对人民币升值 10%	26,923.99	26,923.99	7,684.76	7,684.76
	对人民币贬值 10%	-26,923.99	-26,923.99	-7,684.76	-7,684.76

2、信用风险

2018年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金

融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：货币资金和应收款项等。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，截至2018年12月31日，本公司应收账款的34.88%(2017年12月31日：32.65%)源于余额前五名客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2018年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币22,057,200.00元(2017年12月31日：人民币26,842,000.00元)。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	资产负债表日账面价值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	37,642,800.00	37,642,800.00			
应付票据	61,856,951.50	61,856,951.50			
应付账款	78,475,521.61	78,475,521.61			
其他应付款	30,194,850.86	30,194,850.86			

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
宁波北仑海伦投资有限公司	北仑	实业投资	500 万元	27.33%	27.33%
四季香港投资有限公司	香港	实业投资	1 港元	16.93%	16.93%

本企业的母公司情况的说明

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

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

本企业最终控制方是陈海伦家族。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
奥地利海伦弗里希钢琴制造有限公司	联营企业
南雄市海伦罗曼钢琴有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宁波海伦川音文化发展有限公司	控股子公司之参股公司
宁波海伦宏声文化发展有限公司	控股子公司之参股公司
宁波市北仑电镀厂	陈海伦之兄陈海夫控制企业

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
奥地利海伦弗里希钢琴制造有限公司	采购商品	366,341.77	366,341.77	否	357,027.75
宁波市北仑电镀厂	接受劳务	2,086,916.16	2,086,916.16	否	1,664,350.92

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
奥地利海伦弗里希钢琴制造有限公司	销售商品	55,802.05	180,802.82
南雄市海伦罗曼钢琴有限公司	销售商品	2,198,947.08	
宁波海伦宏声文化发展有限公司	销售商品	2,327.59	
宁波海伦川音文化发展有限公司	销售商品	78,504.87	1,642,064.94

(2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,990,078.00	2,848,250.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	奥地利海伦弗里希钢琴制造有限公司	835,203.77	123,523.72	774,612.27	64,679.70
应收账款	南雄市海伦罗曼钢琴有限公司	3,704,403.60	242,568.63		
应收账款	宁波海伦川音文化发展有限公司	91,440.00	4,572.00	963,600.00	48,180.00
合计		4,631,047.37	370,664.35	1,738,212.27	112,859.70

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	宁波市北仑电镀厂	858,460.88	508,533.63
应付账款	奥地利海伦弗里希钢琴制造有限公司	734,868.26	349,660.07
		1,593,329.14	858,193.70

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他说明

本期权益工具未行权或失效；解禁期过后相应股份划将划转至激励对象名下。

2、以权益结算的股份支付情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日流通股市价与授予价格之差
可行权权益工具数量的确定依据	按不同等待期不同比例分段确认
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,545,134.50 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,545,134.50 元

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 其他承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

2018年12月30日, 本公司和宁波市鄞州锡青铜带制品有限公司签订《厂房租赁协议书》, 租用宁波市鄞州锡青铜带制品有限公司座落在云龙镇双桥村厂区内面积为13, 200平方米一幢四层楼房屋, 租赁期自2019年1月1日起至2020年12月31日, 年租金为142万元。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2018年12月31日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项, 也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

1、于2019年4月13日, 本公司第四届董事会召开第十三次会议, 批准2018年度利润分配预案。

2、2019年1月1日起执行新会计准则的影响

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号), 于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”), 并要求境内上市公司自2019年1月1日起施行。经本公司第四届董事会第十三次会议于2019年4月13日决议通过, 本公司将于2019年1月1日起执行上述新金融工具准则, 并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

十五、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

（2）报告分部的财务信息

单位：元

项目	内销	外销	分部间抵销	合计
主营业务收入	452,111,674.00	57,630,695.87		509,742,369.87
主营业务成本	322,619,826.02	39,724,023.84		362,343,849.86
资产总额	1,004,516,505.45	128,045,765.13		1,132,562,270.58
负债总额	212,690,746.81	27,111,699.27		239,802,446.08

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司根据《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）及其解读和企业会计准则的要求编制2018年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	15,830,700.00	应收票据及应收账款	113,389,865.19
应收账款	97,559,165.19		
应收利息	3,171,993.15	其他应收款	8,522,743.62
其他应收款	5,350,750.47		
应付票据	53,157,257.30	应付票据及应付账款	122,101,610.60
应付账款	68,944,353.30		
管理费用	54,863,594.18	管理费用	35,410,940.96

		研发费用	19,452,653.22
--	--	------	---------------

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	9,987,800.00	15,830,700.00
应收账款	84,849,340.79	95,587,460.19
合计	94,837,140.79	111,418,160.19

(1) 应收票据

1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,000,000.00	
商业承兑票据	8,987,800.00	15,830,700.00
合计	9,987,800.00	15,830,700.00

2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		7,942,800.00
合计		7,942,800.00

(2) 应收账款

1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	94,125,849.48	100.00%	9,276,508.69	9.86%	84,849,340.79	104,962,712.74	100.00%	9,375,252.55	8.93%	95,587,460.19
合计	94,125,849.48	100.00%	9,276,508.69	9.86%	84,849,340.79	104,962,712.74	100.00%	9,375,252.55	8.93%	95,587,460.19

	849.48	%	08.69		340.79	62,71 2.74	%	52.55		60.19
--	--------	---	-------	--	--------	---------------	---	-------	--	-------

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	72,905,214.50	3,645,260.73	5.00%
1 至 2 年	14,070,011.45	1,407,001.15	10.00%
2 至 3 年	2,933,044.92	586,608.98	20.00%
3 至 4 年	742,776.60	445,665.96	60.00%
4 至 5 年	707,075.36	424,245.22	60.00%
5 年以上	2,767,726.65	2,767,726.65	100.00%
合计	94,125,849.48	9,276,508.69	9.86%

2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 94,512.11 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3)本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	193,255.97

4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备
美国维也纳国际公司	12,416,788.40	13.19	858,192.48
苏州音妙文化发展有限公司	7,007,175.46	7.44	350,358.77
奥地利文德龙琴行	5,141,175.31	5.46	257,058.77
德国贝西斯坦	4,816,482.99	5.12	240,824.15
南雄市海伦罗曼钢琴有限公司	3,704,403.60	3.94	242,568.63
合计	33,086,025.76	35.15	1,949,002.80

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息	5,216,236.99	3,171,993.15
其他应收款	3,051,697.77	3,905,180.88
合计	8,267,934.76	7,077,174.03

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	4,588,291.78	3,171,993.15
结构性存款	627,945.21	
合计	5,216,236.99	3,171,993.15

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		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	3,271,867.80	100.00%	220,170.03	6.73%	3,051,697.77	4,126,360.19	100.00%	221,179.31	5.36%	3,905,180.88
合计	3,271,867.80	100.00%	220,170.03	6.73%	3,051,697.77	4,126,360.19	100.00%	221,179.31	5.36%	3,905,180.88

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	2,895,547.00	144,777.35	5%

1 至 2 年	163,474.80	16,347.48	10.00%
2 至 3 年	171,656.00	34,331.20	20.00%
3 年以上	41,190.00	24,714.00	60.00%
合计	3,271,867.80	220,170.03	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,009.28 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	602,860.80	583,832.11
备用金	399,923.00	263,056.30
个人借款	2,268,100.00	3,273,182.80
其他	984.00	6,288.98
合计	3,271,867.80	4,126,360.19

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
郑之杰	借款	297,000.00	1 年以内	9.08%	14,850.00
韦志勇	借款	230,000.00	1 年以内	7.03%	11,500.00
张敬军	借款	200,000.00	1 年以内	6.11%	10,000.00
次龙龙	借款	183,500.00	1 年以内	5.61%	9,175.00
阮明	借款	171,500.00	1 年以内	5.24%	8,575.00
合计	--	1,082,000.00	--	33.07%	54,100.00

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	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	134,853,850.51		134,853,850.51	71,633,850.51		71,633,850.51

对联营、合营企业投资	19,210,492.82		19,210,492.82	1,630,786.16		1,630,786.16
合计	154,064,343.33		154,064,343.33	73,264,636.67		73,264,636.67

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁波海伦乐器部件有限公司	11,186,304.23			11,186,304.23		
宁波双海琴壳有限公司	9,173,196.28			9,173,196.28		
海伦艺术教育投资有限公司	33,065,000.00	60,900,000.00		93,965,000.00		
北京海伦网络科技有限公司	18,209,350.00	520,000.00		18,729,350.00		
海伦钢琴（营口）有限公司		1,800,000.00		1,800,000.00		
合计	71,633,850.51	63,220,000.00		134,853,850.51		

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
联营企业											
奥地利海伦弗里希钢琴制造有限公司	1,630,786.16			-455,249.21						1,175,536.95	

南雄市 海伦罗 曼钢琴 有限公 司		17,105, 000.00		89,452. 29						17,194, 452.29	
宁波海 伦鼓尚 教育科 技有限 公司		1,000,0 00.00		-159,49 6.42						840,50 3.58	
小计	1,630,7 86.16	18,105, 000.00		-525,29 3.34						19,210, 492.82	
二、联营企业											
合计	1,630,7 86.16	18,105, 000.00		-525,29 3.34						19,210, 492.82	

4、营业收入和营业成本

单位： 元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	506,710,526.24	374,669,926.01	455,457,162.44	342,309,459.04
其他业务	17,653,439.56	14,534,895.58	14,330,005.25	11,267,947.52
合计	524,363,965.80	389,204,821.59	469,787,167.69	353,577,406.56

5、投资收益

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-525,293.34	-505,543.84
理财产品投资收益	3,115,685.64	6,204,197.25
合计	2,590,392.30	5,698,653.41

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位： 元

项目	金额	说明
----	----	----

非流动资产处置损益	1,522.33	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,853,763.00	
委托他人投资或管理资产的损益	3,115,685.64	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-310,113.42	
减：所得税影响额	1,611,042.75	
少数股东权益影响额	3,524.95	
合计	9,046,289.85	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

☐ 适用 ☒ 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	6.31	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.27	0.18	0.18