

广东电声市场营销股份有限公司

2019 年 1-9 月审阅报告

广会专字[2019]G15038380589 号

目 录

	页 次
一、 审阅报告	1—2
二、 已审阅财务报表	3—91
合并资产负债表	3—4
母公司资产负债表	5—6
合并利润表	7
母公司利润表	8
合并现金流量表	9
母公司现金流量表	10
合并所有者权益变动表	11—12
母公司所有者权益变动表	13—14
财务报表附注	15—91

审 阅 报 告

广会专字[2019]G15038380589 号

广东电声市场营销股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东电声市场营销股份有限公司（以下简称“电声营销”）财务报表，包括 2019 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是电声营销管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

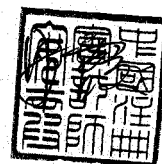
我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。

本报告仅供广东电声市场营销股份有限公司编制 IPO 上市申报材料相关事宜之用，除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意，不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。



中国注册会计师：安霞
(项目合伙人)



中国注册会计师：何华峰



中国 广州

二〇一九年十月二十八日



合并资产负债表

编制单位:

单位: 人民币元

	附注五	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产:			
货币资金	1	297,950,640.15	248,875,824.07
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2		38,965,894.40
应收账款	3	1,067,272,827.79	1,099,287,088.02
应收款项融资	4	12,026,214.50	
预付款项	5	59,710,713.33	22,202,267.01
其他应收款	6	66,956,987.12	44,990,578.15
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	7	103,993,007.49	71,889,075.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8	6,319,010.80	4,978,800.50
流动资产合计		1,614,229,401.18	1,531,189,527.66
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产	9		2,351,990.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	10	266,164.00	
长期股权投资	11	2,602,187.25	1,671,992.27
其他权益工具投资	12	32,999,120.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	13	22,404,684.66	24,659,248.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	14	7,195,762.52	6,276,261.03
开发支出			
商誉	15	1,166,219.05	1,166,219.05
长期待摊费用	16	4,164,617.60	4,832,823.99
递延所得税资产	17	24,137,705.76	19,448,494.70
其他非流动资产	18	13,906,004.35	6,517,930.06
非流动资产合计		108,842,465.19	66,924,959.40
资产总计		1,723,071,866.37	1,598,114,487.06

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

梁定滨

何伶俐

梅英子



合并资产负债表（续）

编制单位：

单位：人民币元

	附注五	2019年9月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	19	15,274,205.47	42,884,857.47
应付账款	20	424,995,584.25	401,125,373.57
预收款项	21	9,028,648.21	1,487,758.67
应付职工薪酬	22	51,815,517.80	84,791,802.23
应交税费	23	22,096,268.38	60,331,294.23
其他应付款	24	4,276,277.95	2,775,573.02
其中：应付利息			
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	25	49,418,798.49	37,939,535.00
流动负债合计		576,905,300.55	631,336,194.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	17	7,661,782.50	
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,661,782.50	
负债合计		584,567,083.05	631,336,194.19
所有者权益：			
股本（实收资本）	26	380,900,000.00	380,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	27	170,542,011.48	170,542,011.48
减：库存股			
其他综合收益	28	22,985,347.50	
专项储备			
盈余公积	29	35,112,830.85	35,112,830.85
未分配利润	30	528,167,274.17	378,867,295.13
归属于母公司所有者权益合计		1,137,707,464.00	965,422,137.46
少数股东权益		797,319.32	1,356,155.41
所有者权益合计		1,138,504,783.32	966,778,292.87
负债和所有者权益总计		1,723,071,866.37	1,598,114,487.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

梁定邦

何伶俐

梅英子



母公司资产负债表

编制单位:

广东中南市场营销
股份有限公司

单位: 人民币元

	附注十五	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产:			
货币资金		173,734,358.85	153,478,873.68
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,858,800.00
应收账款	1	663,966,553.69	692,345,559.19
应收款项融资		4,883,077.00	
预付款项		26,930,046.06	8,157,178.85
其他应收款	2	208,500,412.48	181,454,750.09
其中: 应收利息	2 (1)	9,638,129.57	7,055,656.58
应收股利	2 (2)	99,135,755.13	99,135,755.13
存货		29,468,897.06	22,802,132.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,259,375.42	2,582,223.91
流动资产合计		1,111,742,720.56	1,062,679,517.95
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		88,664.00	
长期股权投资	3	239,389,292.51	224,389,292.51
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,211,052.30	3,482,576.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,514,712.63	2,095,620.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,023,050.35	4,653,856.67
递延所得税资产		14,089,935.91	11,670,610.25
其他非流动资产		6,907,721.33	5,270,710.06
非流动资产合计		272,224,429.03	251,562,666.16
资产总计		1,383,967,149.59	1,314,242,184.11

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

梁定

何伶俐

梅英



母公司资产负债表（续）

编制单位：

单位：人民币元

	附注十五	2019年9月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		755,000.00	23,057,517.50
应付账款		275,195,918.31	285,299,504.57
预收款项		2,415,776.89	1,387,000.00
应付职工薪酬		37,409,186.60	51,350,637.26
应交税费		17,819,696.92	49,461,602.70
其他应付款		29,124,426.11	270,428.21
其中：应付利息			
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		31,742,384.82	28,725,464.16
流动负债合计		394,462,389.65	439,552,154.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		394,462,389.65	439,552,154.40
所有者权益：			
股本（实收资本）		380,900,000.00	380,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		256,661,721.27	256,661,721.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		35,112,830.85	35,112,830.85
未分配利润		316,830,207.82	202,015,477.59
所有者权益合计		989,504,759.94	874,690,029.71
负债和所有者权益总计		1,383,967,149.59	1,314,242,184.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

梁定郊

何伶俐

李英



合并利润表

编制单位：

广东品牌营销股份有限公司

单位：人民币元

	附注五	2019年1-9月	2018年1-9月
一、营业总收入		2,062,677,884.87	1,702,291,635.25
其中：营业收入	31	2,062,677,884.87	1,702,291,635.25
二、营业总成本		1,854,040,449.30	1,510,430,184.26
其中：营业成本	31	1,629,613,176.97	1,329,241,171.07
税金及附加	32	6,337,454.14	7,323,952.33
销售费用	33	144,698,915.81	111,443,992.72
管理费用	34	62,183,054.67	49,900,961.22
研发费用	35	13,840,675.81	11,946,061.77
财务费用	36	-2,632,828.10	574,045.15
其中：利息费用	36		2,208,139.38
利息收入	36	2,976,224.68	1,920,446.29
加：其他收益	37	4,512,416.69	911,907.17
投资收益（损失以“-”号填列）	38	-819,805.02	-203,957.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	38	-819,805.02	-203,957.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	39	-18,804,081.63	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	40		-17,533,177.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	41	-66,960.87	242,343.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		193,459,004.74	175,278,566.69
加：营业外收入	42	7,309,831.67	6,282,492.50
减：营业外支出	43	20,179.84	1,000,013.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		200,748,656.57	180,561,046.03
减：所得税费用	44	52,007,513.62	45,761,941.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		148,741,142.95	134,799,104.20
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		148,741,142.95	134,799,104.20
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）		-558,836.09	-107,712.54
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		149,299,979.04	134,906,816.74
六、其他综合收益的税后净额		-2,801,141.40	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,801,141.40	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,801,141.40	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-2,801,141.40	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
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		145,940,001.55	134,799,104.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		146,498,837.64	134,906,816.74
归属于少数股东的综合收益总额		-558,836.09	-107,712.54
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.39	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		0.39	0.35

法定代表人：

梁木

主管会计工作负责人：

何伶俐

会计机构负责人：

李英



母公司利润表

编制单位：

广东东南市场营销

单位：人民币元

	附注十五	2019年1-9月	2018年1-9月
一、营业收入	4	1,273,642,793.15	1,063,926,923.83
减：营业成本	4	1,000,976,374.77	813,273,297.60
税金及附加		4,855,843.92	5,352,120.39
销售费用		64,306,105.56	45,250,361.16
管理费用		40,828,846.83	31,999,089.58
研发费用		9,856,236.75	9,508,942.91
财务费用		-3,479,634.20	-3,480,408.50
其中：利息费用			673,254.68
利息收入		3,688,106.32	4,330,921.50
加：其他收益		2,635,473.81	511,217.89
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,687,302.66	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-14,876,555.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		62,362.71	41,095.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		149,309,553.38	147,699,278.43
加：营业外收入		5,229,439.99	5,017,849.41
减：营业外支出		19,984.26	787,885.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		154,519,009.11	151,929,242.18
减：所得税费用		39,704,278.88	38,447,401.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		114,814,730.23	113,481,841.01
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		114,814,730.23	113,481,841.01
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		114,814,730.23	113,481,841.01
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：广东电声市场营销股份有限公司

单位：人民币元

	附注五	2019年1-9月	2018年1-9月
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		2,183,657,507.48	1,759,946,490.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,629,100.71	10,275,546.96
经营活动现金流入小计		2,195,286,608.19	1,770,222,037.51
购买商品、接受劳务支付的现金		1,209,136,393.62	970,978,501.49
支付给职工以及为职工支付的现金		670,116,389.26	536,728,163.33
支付的各项税费		140,510,697.86	104,857,485.35
支付其他与经营活动有关的现金		85,819,309.02	104,124,453.19
经营活动现金流出小计		2,105,582,789.76	1,716,688,603.36
经营活动产生的现金流量净额	46	89,703,818.43	53,533,434.15
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,898,698.70	2,436,554.00
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			
投资活动现金流入小计		1,898,698.70	2,436,554.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,731,326.35	23,636,708.99
投资支付的现金		1,750,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,481,326.35	23,636,708.99
投资活动产生的现金流量净额		-20,582,627.65	-21,200,154.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			31,750,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			31,750,000.00
偿还债务支付的现金			1,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,852,495.13
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		1,230,000.00	940,000.00
筹资活动现金流出小计		1,230,000.00	4,542,495.13
筹资活动产生的现金流量净额		-1,230,000.00	27,207,504.87
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		67,891,190.78	59,540,784.03
加：期初现金及现金等价物余额		219,780,904.06	164,372,599.19
六、期末现金及现金等价物余额		287,672,094.84	223,913,383.22

法定代表人：

梁定邦

主管会计工作负责人：

钟利

会计机构负责人：

梅英子

母公司现金流量表

编制单位：广东

单位：人民币元

	附注十五	2019年1-9月	2018年1-9月
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		1,319,574,948.97	998,284,927.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,641,114.09	8,127,725.54
经营活动现金流入小计		1,327,216,063.06	1,006,412,652.93
购买商品、接受劳务支付的现金		674,803,894.44	462,999,599.11
支付给职工以及为职工支付的现金		483,080,350.28	374,114,311.52
支付的各项税费		110,714,357.81	70,890,695.53
支付其他与经营活动有关的现金		22,101,254.11	44,121,675.69
经营活动现金流出小计		1,290,699,856.64	952,126,281.85
经营活动产生的现金流量净额		36,516,206.42	54,286,371.08
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		108,794.00	893,318.00
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			
投资活动现金流入小计		108,794.00	893,318.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,334,638.45	5,800,949.65
投资支付的现金		15,000,000.00	9,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,334,638.45	14,800,949.65
投资活动产生的现金流量净额		-25,225,844.45	-13,907,631.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		42,000,000.00	32,000,000.00
筹资活动现金流入小计		42,000,000.00	62,000,000.00
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			642,435.14
支付其他与筹资活动有关的现金		33,185,876.80	47,940,000.00
筹资活动现金流出小计		33,185,876.80	48,582,435.14
筹资活动产生的现金流量净额		8,814,123.20	13,417,564.86
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		20,104,485.17	53,796,304.29
加：期初现金及现金等价物余额		153,478,873.68	88,776,932.19
六、期末现金及现金等价物余额		173,583,358.85	142,573,236.48

法定代表人：

梁定邦

主管会计工作负责人：

何利

会计机构负责人：

梅英



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：广东电声股份有限公司

项目	2019年1-9月									
	归属于母公司所有者权益									
	股本（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	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	380,900,000.00		170,542,011.48				35,112,830.85	378,867,295.13	1,356,155.41	966,778,292.87
加：会计政策变更										
前期差错更正					25,786,488.90					25,786,488.90
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	380,900,000.00		170,542,011.48		25,786,488.90		35,112,830.85	378,867,295.13	1,356,155.41	992,564,781.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,801,141.40			149,299,979.04	-558,836.09	145,940,001.55
（一）综合收益总额					-2,801,141.40			149,299,979.04	-558,836.09	145,940,001.55
（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. 对所有者的分配										
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. 其他综合收益结转留存收益										
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	380,900,000.00		170,542,011.48		22,985,347.50		35,112,830.85	528,167,274.17	797,319.32	1,138,504,783.32

法定代表人：

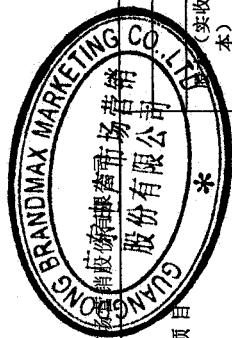
梁定

主管会计工作负责人：

何俐

会计机构负责人：

梅英



合并所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

编制单位：广东电声市场销售股份有限公司

2018年1-9月

项目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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	
一、上年期末余额	380,900,000.00		170,542,011.48				18,757,296.28	262,892,719.30	834,448,877.79
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	380,900,000.00		170,542,011.48				18,757,296.28	262,892,719.30	834,448,877.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（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								-60,000,000.00	-60,000,000.00
2. 对所有者的分配								-60,000,000.00	-60,000,000.00
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. 其他综合收益结转留存收益									
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	380,900,000.00		170,542,011.48				18,757,296.28	337,799,536.04	909,247,981.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

梁定洲

何伶俐

李英



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：广东品牌营销有限公司

2019年1-9月							
	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
一、上年期末余额	380,900,000.00	256,661,721.27				35,112,830.85	202,015,477.59
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	380,900,000.00	256,661,721.27				35,112,830.85	202,015,477.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（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. 对所有者的分配							
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. 其他综合收益结转留存收益							
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	380,900,000.00	256,661,721.27				35,112,830.85	316,830,207.82
							989,504,759.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

编制单位：广东电

2018年1-9月

	股本（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	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	380,900,000.00		256,661,721.27				18,757,296.28	114,815,666.51	771,134,684.06
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	380,900,000.00		256,661,721.27				18,757,296.28	114,815,666.51	771,134,684.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额								53,481,841.01	53,481,841.01
（二）所有者投入和减少资本								113,481,841.01	113,481,841.01
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								-60,000,000.00	-60,000,000.00
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配								-60,000,000.00	-60,000,000.00
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. 其他综合收益结转留存收益									
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	380,900,000.00		256,661,721.27				18,757,296.28	168,297,507.52	824,616,525.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

梁容

何伟

李英

一、公司的基本情况

（一）公司概况

广东电声市场营销股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于 2010 年 2 月 10 日，属于营销服务行业，是以科技驱动的新场景体验营销综合服务提供商，主要提供互动展示、零售终端管理、品牌传播等营销活动的策划、执行、监测、反馈服务。公司注册地及总部地址位于广州市天河区黄埔大道西平云路 163 号通讯大厦 4 层东部之三房。

（二）公司合并报表范围及其变化情况

本报告期纳入公司合并财务报表范围的子公司包括：

序号	单位名称
1	广州市天诺营销策划有限公司（以下简称“广州天诺”）
2	广州市博瑞传媒科技有限公司（原名：广州市博瑞营销策划有限公司、广州市博瑞传媒有限公司，以下简称“广州博瑞”）
3	广州市尚瑞营销策划有限公司（以下简称“广州尚瑞”）
4	广州迈达营销策划有限公司（原名：广州迈达网络科技有限公司，以下简称“广州迈达”）
5	成都瑞盟汽车销售服务有限公司（以下简称“成都瑞盟”）
6	广州电声投资有限公司（以下简称“电声投资”）
7	广州贝叶斯信息科技有限公司（以下简称“广州贝叶斯”）
8	广州云母信息科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“广州云母”）
9	广州量视信息科技有限公司（以下简称“广州量视”）
10	江苏电盛展览展示有限公司（以下简称“江苏电盛”）
11	江苏天唯展览展示有限公司（以下简称“江苏天唯”）

合并范围的变更详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”中的有关内容。

二、财务报表编制基础

（一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自报告期末起12个月不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事营销服务业务。本公司及各子公司根据实际经营特点，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，详见附注三“（二十五）、收入”的描述。关于重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三“（十一）、应收款项”、“（十五）、固定资产”的各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

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。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。

合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。合并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。

2、非同一控制下的企业合并

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，为非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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：a.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转入当期投资收益。b.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转为购买日所属当期投资收益。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定，在合并时，对公司的重大内部交易和往来余额均进行抵消。

在报告期内，同一控制下企业合并取得的子公司，合并利润表和合并现金流量表包括被合并的子公司自合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润和现金流量。

在报告期内，非同一控制下企业合并取得的子公司，合并利润表和合并现金流量表包括被合并的子公司自合并日至报告期末的收入、费用、利润和现金流量。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、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，分为共同经营和合营企业。

2、当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3、当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司所持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。该即期近似汇率指交易发生日当期期初的汇率。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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，不改变其记账本位币金额。

（3）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，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

2、外币财务报表的折算方法

本公司以外币为记账本位币的子公司在编制折合人民币财务报表时，所有资产、负债类项目按

照合并财务报表日即期汇率折算为母公司记账本位币，所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的即期汇率折算为母公司记账本位币。利润表中收入和费用项目按照合并财务报表期间即期汇率平均汇率折算为母公司记账本位币。产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

（十）金融工具

截至2018年12月31日前采用的会计政策：

1、金融工具的分类

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

（2）持有至到期投资

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

（3）应收款项

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

（4）可供出售金融资产

①公允价值能可靠计量的，取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息

期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积。处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

②在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,应当按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将以下两项金额的差额计入当期损益:所转移金融资产的账面价值;因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将以下两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分的账面价值;终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的

新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。

6、金融资产(不含应收款项)减值准备计提

(1)可供出售金融资产的减值准备

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

(2)持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

自2019年1月1日起采用的会计政策:

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

(1)本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资,其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式;权益工具投资,其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(2)金融负债划分为以下两类:

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ②以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据

(1)以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时，公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，则将金融资产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。该指定一经做出，不得撤销。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司将其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工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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（该指定一经做出，不得撤销）：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(5) 以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第①类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

3、金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应

会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予以考虑的因素，包括时间等。

4、金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

(1) 扣除已偿还的本金。

(2) 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。

(3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

5、金融工具的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

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，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

6、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移：

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认

金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

8、金融资产(不含应收款项)减值准备计提

(1)本公司以预期信用损失为基础,评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失,进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

(2)当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

①发行方或债务人发生重大财务困难;

②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

④债务人很可能破产或进行其他财务重组;

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 除本条(3)计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

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

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

9、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

(十一) 应收款项

截至 2018 年 12 月 31 日前采用的会计政策:

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 单项金额重大是指单项金额在100万元(含100万元)以上的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 如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。经单独进行减值测试未发生减值的, 参照信用风险组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

经单独测试后未发生减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项, 按以下信用风险组合计提坏账准备:

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
保证金、押金组合	款项性质	余额百分比法
员工往来款组合	款项性质	其他方法
银行承兑汇票组合	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险	其他方法
合并范围内关联方往来款组合	合并范围内关联方关系	其他方法

(1) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账 龄	商业承兑汇票计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 本附注均同)	2	2	2
1-2 年 (含 2 年, 本附注均同)	10	10	10
2-3 年 (含 3 年, 本附注均同)	30	30	30
3 年以上	100	100	100

(2) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的:

对保证金、押金等不存在重大收回风险的应收款项按 5% 计提坏账准备。

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的:

除存在客观证据表明公司无法按应收款项原有条款收回款项外, 不对员工往来款和合并范围内

关联方往来款计提坏账准备。

对银行承兑汇票组合，结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，采用个别认定法计提坏账准备。

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

对于某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项有确凿证据表明存在明显差别，有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项，导致该项应收款项如果按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法公允地反映其可收回金额的，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。

自2019年1月1日起采用的会计政策：

本公司对所有应收款项，无论是否包含重大融资成分，根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照欠款人类型和初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加，确定预期信用损失。

(1) 本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项，本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

(2) 本公司合并报表范围内各企业之外的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

本公司参照历史信用损失经验与前瞻性信息确认的应收款项账龄与固定损失准备率如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年, 本附注均同)	2
1—2年(含2年, 本附注均同)	10
2—3年(含3年, 本附注均同)	30
3年以上	100

2、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司取得的银行承兑汇票，预期不存在信用损失。若应收票据为商业承兑汇票而非银行承兑

汇票，则将此票据视同为应收账款予以预期信用损失。

3、其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司合并报表范围内各企业之间的其他应收款，本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

除合并报表范围内各企业之外的其他应收款，本公司逐笔分析判断，按照欠款人类型和初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加，确定预期信用损失，具体如下：

项目	计量预期信用损失的方法
保证金、押金组合	本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，预期信用损失率为 5%，按资产负债表日余额的 5% 确定其他应收款的预期信用损失，计提坏账准备。经判断信用风险自初始确认后显著增加的其他应收款，按照该其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定其他应收款的预期信用损失，计提坏账准备。
员工往来款组合	主要系员工因业务需要向公司借支备用金所形成的其他应收款，账龄较短，初始确认时本公司判断不存在预期信用损失。经判断信用风险自初始确认后显著增加的其他应收款，按照该其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定其他应收款的预期信用损失，计提坏账准备。
账龄组合	参照应收账款确认预期信用损失。

4、长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司存在以约定价格采取分期收款的方式销售公司使用过的车辆给公司员工的情况，此业务中销售对象为公司员工，参照其他应收款员工往来款组合预计预期信用损失。

（十二）存货

1、存货的分类

公司存货主要包括：库存商品、发出商品、项目成本和周转材料等。

2、发出存货的计价方法

库存商品、周转材料和项目成本按实际成本核算，发出时或结转营业成本时采用加权平均法或个别计价法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按可变现净值低于成本（按个别）的差额计提存货跌价损失准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的价值确定。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。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。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法

周转材料采用一次摊销法核算。

（十三）长期股权投资

1、投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并：合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。合并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。

②非同一控制下的企业合并：在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：a.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转入当期投资收益。b.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转为购买日所属当期投资收益。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量，其长期股权投资成本以换出资产的公允价值计量；如果该交换不具有商业实质或换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量，则长期股权投资成本以换出资产的账面价值计量。

④通过债务重组取得的长期股权投资，将放弃债权而享有的股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与长期股权投资的公允价值之间的差额，记入当期损益；债权人已计提坏账准备的，先将该差额冲减减值准备，不足冲减的部分，记入当期损益。

2、后续计量及收益确认方法

(1) 后续计量

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(2) 长期股权投资收益确认方法：

①采用成本法核算的长期股权投资，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，中期期末或年度终了，按分享或分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认投资损益。

③处置股权投资时，将股权投资的账面价值与实际取得的价款的差额，作为当期投资的损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

期（年）末对长期股权投资进行逐项检查，如果被投资单位的市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值，按其可收回金额低于账面价值的差额单项计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

现值两者之间较高者确定。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十四）投资性房地产

公司将为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的且能单独计量和出售房地产，确认为投资性房地产，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。

投资性房地产按照成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出相关的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠地计量的，计入投资性房地产成本。

公司采用成本模式对于投资性房地产进行后续计量。对于建筑物，参照固定资产的后续计量政策进行折旧；对于土地使用权，参照无形资产的后续计量政策进行摊销。

期末，逐项对采用成本模式计量的投资性房地产进行全面检查，按可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

公司将为生产商品、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资产确认为固定资产。

2、各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他	5	5	19.00

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末，逐项检查固定资产预计使用年限和净残值率，若与原先预计有差异，则做调整。由于市价持续下跌或技术落后、设备陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项或资产组预计可收回金额，并按其与账面价值的差额提取减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。若固定资产处于处置状态，并且通过使用或处置不能产生经济利益，则停止折旧和计提减值准备，同时调整预计净残值。

(十六) 在建工程

1、在建工程按各项工程实际发生的成本入账；与在建工程相关的借款所发生的借款费用，按照借款费用的会计政策进行处理。

2、在建工程达到预定可使用状态时，根据工程预算、合同造价或工程实际成本，按估计的价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

3、期末，对在建工程进行全面检查，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等资产。

2、借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

3、借款费用资本化的停止

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

4、暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

5、借款费用资本化金额的计算方法：

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列方法

确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在进行商业性生产或使用前，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、产品等的支出为开发阶段支出。除满足下列条件的开发阶段支出确认为无形资产外，其余确认为费用：

- (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。

研究阶段的支出在发生时计入当期费用。

期末，逐项检查无形资产，对于已被其他新技术所代替，使其为公司创造经济利益受到更大不利影响的或因市值大幅度下跌，在剩余摊销期内不会恢复的无形资产，按单项预计可收回金额，并按其低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

（十九）长期资产减值准备

公司于会计期末对各项资产判断是否存在可能发生减值的迹象，对存在减值迹象的资产进行减值测试，因合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

- 1、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- 2、公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。
- 3、市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- 4、有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- 5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- 6、公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。资产存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值测试以单项资产为基础估计其可收回金额。对难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

（二十）长期待摊费用

公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用（如经营租入固定资产改良支出等）按实际受益期限平均摊销。当长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2、离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（1）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。（2）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3、辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性记入当期损益。正式退休日之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（二十二）预计负债

公司将同时符合以下条件与或有事项相关的义务确认为预计负债：该义务是公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出公司；该义务的金额能够可靠地计量。

待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足上述条件的，确认为预计负债。

公司承担的其他义务（如承担超额亏损、重组义务、弃置费用等）满足上述条件，确认为预计负债。

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到

时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十三）股份支付

公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付，并以授予日的公允价值计量。

1、以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内的期末，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

2、以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在等待期内的期末，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。后续信息表明公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。在相关负债结算前的期末以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十四）商誉

在非同一控制下企业合并时，支付的合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

公司于年末，将商誉分摊至相关的资产组进行减值测试，计提的减值准备计入当期损益，减值准备一经计提，在以后的会计期间不转回。

（二十五）收入

1、一般原则

（1）提供劳务收入：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 商品销售收入：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 让渡资产使用权收入：相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠地计量。

2、收入具体确认方法：

(1) 提供劳务收入：

公司劳务服务包括：互动展示、零售终端管理、品牌传播等营销服务。公司承接营销服务业务后，与客户订立合同，按客户要求提供上述服务，在资产负债表日前已经完成的项目且取得客户确认的，确认为当期收入的实现。

(2) 商品销售收入：

公司商品销售主要为快消品销售业务，通过第三方电子商务平台实现销售，在客户确认收货并且已经收款或者取得索取货款依据时，确认收入实现。

(二十六) 政府补助

1、政府补助是指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。

2、本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

3、已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法；

1、递延所得税资产的确认

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

①该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 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。

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

2、递延所得税负债的确认

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。但是，下列交易中产生的递延所得税负债，不予确认：

①商誉的初始确认；

②同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债，但同时满足下列条件所产生的递延所得税负债，不予确认：

①投资企业能够控制暂时性差异的转回时间；

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不转回。

（二十八）经营租赁

1、公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

（二十九）其他综合收益

截至2018年12月31日前采用的会计政策：

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

1、以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

2、以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

自2019年1月1日起采用的会计政策：

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

1、以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划变动额、权益法下不能转损益的其他综合收益、其他权益工具投资公允价值变动、企业自身信用风险公允价值变动等。

2、以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括权益法下可转损益的其他综合收益、其他债权投资公允价值变动、金融资产重分类计入其他综合收益的金额、

其他债权投资信用减值准备、现金流量套期储备、外币财务报表折算差额等。

(三十) 持有待售及终止经营

公司有非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

- 1、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2、出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

① 2017年3月及5月，财政部修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下合称“新金融工具准则”）。公司自2019年1月1日起执行。

对于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，公司按照新金融工具准则的要求进行追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。于2019年1月1日公司采用新金融工具准则的影响如下：

项 目	2018-12-31 按原准则列示 的账面价值	施行新金融工具准则影响			2019-1-1 按新金融工具 准则列示的账 面价值
		重分类		重新计量	
		自原分类为应 收票据转入 (注1)	自原分类为可 供出售金融资 产转入(注2)	从成本计量变 为公允价值计 量	
应收票据	38,965,894.40	-38,965,894.40			
应收款项融资		38,965,894.40			38,965,894.40
可供出售金融资产	2,351,990.00		-2,351,990.00		

项 目	2018-12-31 按原准则列示 的账面价值	施行新金融工具准则影响			2019-1-1 按新金融工具 准则列示的账 面价值
		重分类		重新计量	
		自原分类为应 收票据转入 (注 1)	自原分类为可 供出售金融资 产转入(注 2)	从成本计量变 为公允价值计 量	
其他权益工具投资			2,351,990.00	34,381,985.20	36,733,975.20
递延所得税负债				8,595,496.30	8,595,496.30
其他综合收益				25,786,488.90	25,786,488.90

注1：应收票据转入应收款项融资的说明：

公司在日常资金管理中，会将部分银行承兑汇票进行背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，公司根据此管理意图于2019年1月1日将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，在应收款项融资科目核算。

注2：可供出售金融资产转入其他权益工具投资项目的说明：

公司账面原可供出售金融资产系对广州智选网络科技有限公司的股权投资，属于非交易性权益工具投资，并且公司预计不会在可预见的未来出售，公司根据此管理意图于2019年1月1日将该金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在其他权益工具投资科目核算。此会计政策变更导致该金融资产2019年1月1日的价值增加34,381,985.20元，并相应增加其他综合收益（其他权益工具投资公允价值变动）25,786,488.90元。

② 2019年5月，财政部修订了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月10日起施行，公司对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无影响。

③ 2019年5月，财政部修订了《企业会计准则第12号——债务重组》，自2019年6月17日起施行，公司对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无影响。

④ 2019年4月及9月，财政部发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号），公司对资产负债表和利润表的列报项目进行了修订：将资产负债表原“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”“应收账款”“应收款项融资”三个项目；将资产负债表原“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”“应付账款”两个项目；在资产负债表所有者权益项下新增“专项

储备”项目，同时相应在所有者权益变动表新增“专项储备”项目；将利润表原“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”。公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据根据本通知进行调整。

上述会计政策变更对公司财务报表的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
资产负债表：将原“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”“应收账款”“应收款项融资”三个项目；将原“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”“应付账款”两个项目	将原“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”“应收账款”“应收款项融资”三个项目，“应收票据”项目2019年9月30日、2018年12月31日账面价值分别为0.00元、38,965,894.40元，“应收账款”项目2019年9月30日、2018年12月31日账面价值分别为1,067,272,827.79元、1,099,287,088.02元，“应收款项融资”2019年9月30日、2018年12月31日账面价值分别为12,026,214.50元、0.00元； 将原“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”“应付账款”两个项目，“应付票据”项目2019年9月30日、2018年12月31日账面价值分别为15,274,205.47元、42,884,857.47元，“应付账款”项目2019年9月30日、2018年12月31日账面价值分别为424,995,584.25元、401,125,373.57元。
利润表：将原“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”	2019年1-9月“信用减值损失”为-18,804,081.63元，2018年1-9月“资产减值损失”为-17,533,177.74元。

2、重要会计估计变更

本报告期公司无主要会计估计的变更。

3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年2019年1月1日财务报表相关项目情况

项 目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
流动资产：			
货币资金	248,875,824.07	248,875,824.07	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据	38,965,894.40		-38,965,894.40
应收账款	1,099,287,088.02	1,099,287,088.02	
应收款项融资	不适用	38,965,894.40	38,965,894.40
预付款项	22,202,267.01	22,202,267.01	
其他应收款	44,990,578.15	44,990,578.15	
存货	71,889,075.51	71,889,075.51	
持有待售资产			

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019年1-9月

人民币元

项 目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4,978,800.50	4,978,800.50	
流动资产合计	1,531,189,527.66	1,531,189,527.66	
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	2,351,990.00	不适用	-2,351,990.00
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,671,992.27	1,671,992.27	
其他权益工具投资	不适用	36,733,975.20	36,733,975.20
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	24,659,248.30	24,659,248.30	
在建工程			
无形资产	6,276,261.03	6,276,261.03	
商誉	1,166,219.05	1,166,219.05	
长期待摊费用	4,832,823.99	4,832,823.99	
递延所得税资产	19,448,494.70	19,448,494.70	
其他非流动资产	6,517,930.06	6,517,930.06	
非流动资产合计	66,924,959.40	101,306,944.60	34,381,985.20
资产总计	1,598,114,487.06	1,632,496,472.26	34,381,985.20
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据	42,884,857.47	42,884,857.47	
应付账款	401,125,373.57	401,125,373.57	
预收款项	1,487,758.67	1,487,758.67	
应付职工薪酬	84,791,802.23	84,791,802.23	

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019年1-9月

人民币元

项 目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
应交税费	60,331,294.23	60,331,294.23	
其他应付款	2,775,573.02	2,775,573.02	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	37,939,535.00	37,939,535.00	
流动负债合计	631,336,194.19	631,336,194.19	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		8,595,496.30	8,595,496.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,595,496.30	8,595,496.30
负债合计	631,336,194.19	639,931,690.49	8,595,496.30
所有者权益：			
股本（实收资本）	380,900,000.00	380,900,000.00	
其他权益工具			
资本公积	170,542,011.48	170,542,011.48	
减：库存股			
其他综合收益		25,786,488.90	25,786,488.90
专项储备			
盈余公积	35,112,830.85	35,112,830.85	
未分配利润	378,867,295.13	378,867,295.13	
归属于母公司所有者权益合计	965,422,137.46	991,208,626.36	25,786,488.90
少数股东权益	1,356,155.41	1,356,155.41	
所有者权益合计	966,778,292.87	992,564,781.77	25,786,488.90
负债和所有者权益总计	1,598,114,487.06	1,632,496,472.26	34,381,985.20

四、税项

(一) 主要税种及税率

项 目	计缴依据	税率或费率
增值税	按税法规定计算的销售服务、无形资产或者不动产的销售 额为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额 后，差额部分为应交增值税。	16%、13%、11%、10%、9%、 6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

(二) 主要税收优惠及批文

公司及子公司广州天诺、广州博瑞、广州迈达均属于增值税生产、生活性服务业纳税人，根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，可按照当期增值税可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019-9-30	2018-12-31
库存现金		0.50
银行存款	283,646,667.81	218,473,189.32
其他货币资金	14,303,972.34	30,402,634.25
合 计	<u>297,950,640.15</u>	<u>248,875,824.07</u>
其中：存放在境外的款项总额		

——截至 2019 年 9 月 30 日，下列货币资金的使用权受到限制：（1）银行存款中因诉讼事宜被冻结银行存款 1,012,528.92 元；（2）其他货币资金中存放于第三方电商平台的商户经销保证金 50,000.00 元及银行承兑汇票保证金 9,216,016.39 元，该款项在合约解除前其使用权受到限制。

2、应收票据

项 目	2019-9-30	2018-12-31
银行承兑汇票		38,965,894.40
合 计		<u>38,965,894.40</u>

——公司在日常资金管理中，会将部分银行承兑汇票进行背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，公司根据此管理意图于2019年1月1日将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，在应收款项融资科目核算。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	2019-9-30				
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备的应收账款	38,652,715.31	3.37	38,652,715.31	100.00	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	38,652,715.31	3.37	38,652,715.31	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,107,618,766.72	96.63	40,345,938.93	3.64	1,067,272,827.79
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,107,618,766.72	96.63	40,345,938.93	3.64	1,067,272,827.79
合 计	<u>1,146,271,482.03</u>	<u>100.00</u>	<u>78,998,654.24</u>	<u>6.89</u>	<u>1,067,272,827.79</u>

类 别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	35,337,568.71	3.02	30,048,756.59	85.03	5,288,812.12
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,133,367,647.13	96.98	39,369,371.23	3.47	1,093,998,275.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	<u>1,168,705,215.84</u>	<u>100.00</u>	<u>69,418,127.82</u>	<u>5.94</u>	<u>1,099,287,088.02</u>

(2) 期末按单项计提坏账准备的应收账款中，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	2019-9-30			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
观致汽车有限公司及其关联单位	16,808,696.61	16,808,696.61	100.00	款项收回存在不确定性
重庆北汽幻速汽车销售有限公司	9,635,364.00	9,635,364.00	100.00	款项收回存在不确定性

应收账款（按单位）	2019-9-30			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
辽宁辉山控股(集团)有限公司	7,555,982.00	7,555,982.00	100.00	款项收回存在不确定性
湖南猎豹汽车股份有限公司	3,315,146.60	3,315,146.60	100.00	款项收回存在不确定性
北京鼎新恒车辆测试服务有限公司	1,337,526.10	1,337,526.10	100.00	款项收回存在不确定性
合 计	38,652,715.31	38,652,715.31	100.00	/

——鉴于对上表所列单位的款项能否全额收回存在重大不确定性，公司根据企业会计准则及公司会计政策的规定，将其认定为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项，同时计提坏账准备。（详见“附注十四、其他重要事项”描述）

（3）期末按组合计提坏账准备的应收账款中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2019-9-30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,062,486,152.13	21,249,722.90	2.00
1—2年	24,327,420.29	2,432,742.03	10.00
2—3年	5,916,743.29	1,775,022.99	30.00
3年以上	14,888,451.01	14,888,451.01	100.00
合 计	1,107,618,766.72	40,345,938.93	3.64

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	30,048,756.59	8,603,958.72			38,652,715.31
按组合计提坏账准备的应收账款	39,369,371.23	977,756.38		1,188.68	40,345,938.93
合 计	69,418,127.82	9,581,715.10		1,188.68	78,998,654.24

（5）本期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	1,188.68
合 计	1,188.68

——其中重要的应收账款核销情况：无

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019 年 1-9 月

人民币元

单位名称	2019-9-30 余额	账龄	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
中国第一汽车股份有限 公司及其关联单位	202,456,140.59	1 年以内 202,158,536.87 元; 1-2 年 297,603.72 元	17.66	4,072,931.11
一汽丰田汽车销售有限 公司	152,015,688.99	1 年以内 148,398,405.52 元; 1-2 年 3,616,307.47 元; 2-3 年 976.00 元	13.26	3,329,891.66
东风日产汽车销售有限 公司及其关联单位	120,352,055.97	1 年以内 117,208,152.96 元; 1-2 年 6,130.00 元; 2-3 年 3,137,773.01 元	10.50	3,286,107.96
上汽通用汽车销售有限 公司及其关联单位	59,666,424.09	1 年以内 57,040,807.86 元; 1-2 年 1,798,922.50 元; 2-3 年 808,142.72 元; 3 年以上 18,551.01 元	5.21	1,581,702.24
雀巢(中国)有限公司及其 关联单位	51,404,632.66	1 年以内 51,398,330.75 元; 1-2 年 6,301.91 元	4.48	1,028,596.81
合 计	585,894,942.30	/	51.11	13,299,229.78

——中国第一汽车股份有限公司及其关联单位包括：一汽轿车销售有限公司、中国第一汽车股份有限公司和一汽-大众销售有限责任公司等。

——东风日产汽车销售有限公司及其关联单位包括：东风日产汽车销售有限公司、郑州日产汽车销售有限公司和东风启辰汽车销售有限公司等。

——上汽通用汽车销售有限公司及其关联单位包括：上汽通用汽车销售有限公司、上海汽车集团股份有限公司和上汽通用五菱汽车股份有限公司等。

——雀巢(中国)有限公司及其关联单位及其关联单位包括：上海雀巢产品服务有限公司、上海雀巢有限公司和双城雀巢有限公司等。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类披露：

项 目	2019-9-30		
	成本	公允价值变动	公允价值
应收票据	12,026,214.50		12,026,214.50
应收账款			
合 计	12,026,214.50		12,026,214.50

(2) 期末公司已质押的应收票据：

项 目	2019-9-30
银行承兑汇票	4,394,032.00
合 计	4,394,032.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	35,310,332.53	
合 计	<u>35,310,332.53</u>	

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	2019-9-30		2018-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	59,710,713.33	100.00	22,202,267.01	100.00
合 计	<u>59,710,713.33</u>	<u>100.00</u>	<u>22,202,267.01</u>	<u>100.00</u>

(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	2019-9-30 余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市捷翔电子有限公司	3,448,735.40	1 年以内	5.78
玛氏箭牌糖果（中国）有限公司	3,346,953.72	1 年以内	5.61
优贤（上海）投资咨询有限公司	2,806,603.12	1 年以内	4.70
北京德高广源咨询服务有限公司	2,554,546.30	1 年以内	4.28
雪花贸易（上海）有限公司	2,236,319.99	1 年以内	3.75
合 计	<u>14,393,158.53</u>	/	<u>24.12</u>

6、其他应收款

项 目	2019-9-30	2018-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	66,956,987.12	44,990,578.15
合 计	<u>66,956,987.12</u>	<u>44,990,578.15</u>

——其他应收款

① 其他应收款分类披露：

类 别	2019-9-30				
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备的其他应收款	15,662,897.68	18.56	15,662,897.68	100.00	
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	14,992,940.45	17.77	14,992,940.45	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	669,957.23	0.79	669,957.23	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	68,727,731.31	81.44	1,770,744.19	2.58	66,956,987.12
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	68,727,731.31	81.44	1,770,744.19	2.58	66,956,987.12
合 计	<u>84,390,628.99</u>	<u>100.00</u>	<u>17,433,641.87</u>	<u>20.66</u>	<u>66,956,987.12</u>

类 别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	14,459,479.79	27.17	6,916,496.84	47.83	7,542,982.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	38,752,373.70	72.83	1,304,778.50	3.37	37,447,595.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	<u>53,211,853.49</u>	<u>100.00</u>	<u>8,221,275.34</u>	<u>15.45</u>	<u>44,990,578.15</u>

② 期末按单项计提坏账准备的其他应收款中, 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款(按单位)	2019-9-30			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
苏州大楚网络科技有限公司	14,260,855.79	14,260,855.79	100.00	款项收回存在不确定性
上海大沛实业有限公司	732,084.66	732,084.66	100.00	款项收回存在不确定性
合 计	<u>14,992,940.45</u>	<u>14,992,940.45</u>	<u>100.00</u>	/

——鉴于对上表所列单位的款项能否全额收回存在重大不确定性, 公司根据企业会计准则及公司会计政策的规定, 将其认定为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项, 同时计提坏账准备。(详见“附注十四、其他重要事项”描述)

③ 期末按组合计提坏账准备的其他应收款中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2019-9-30		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	41,725,182.90	834,503.66	2.00
合 计	<u>41,725,182.90</u>	<u>834,503.66</u>	<u>2.00</u>

④ 期末按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2019-9-30		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
保证金、押金组合	18,724,810.51	936,240.53	5.00
合 计	<u>18,724,810.51</u>	<u>936,240.53</u>	<u>5.00</u>

⑤ 期末按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2019-9-30		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
员工往来款组合	8,277,737.90		
合 计	<u>8,277,737.90</u>		

⑥ 其他应收款按账龄披露：

账 龄	2019-9-30
1年以内	60,605,967.68
1—2年	22,125,525.67
2—3年	1,285,758.60
3年以上	373,377.04
合 计	<u>84,390,628.99</u>

⑦ 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2019-9-30	2018-12-31
返利及待核销款	43,127,224.79	20,741,204.43
保证金、押金	18,724,810.51	15,095,689.41
员工往来款	8,277,737.90	2,915,479.86
其他往来款	14,260,855.79	14,459,479.79
合 计	<u>84,390,628.99</u>	<u>53,211,853.49</u>

⑧ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019年1-9月

人民币元

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的其他应收款	6,916,496.84	8,746,400.84			15,662,897.68
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,304,778.50	475,965.69		10,000.00	1,770,744.19
合 计	<u>8,221,275.34</u>	<u>9,222,366.53</u>		<u>10,000.00</u>	<u>17,433,641.87</u>

⑨ 本期实际核销的其他应收款情况：无

⑩ 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	2019-9-30 余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 余额
佛山市爱碧斯健康护理实业有限公司	返利及待核销款	18,407,106.59	1年以内	21.81	368,142.13
苏州大楚网络科技有限公司	其他往来款	14,260,855.79	1-2年	16.90	14,260,855.79
中国铁路网络有限公司	保证金、押金	6,292,000.00	2年以内	7.46	314,600.00
上海锐澳商务咨询有限公司	返利及待核销款	6,223,476.32	1年以内	7.37	124,469.53
	保证金、押金	20,000.00	1-2年	0.02	1,000.00
好来化工（中山）有限公司	返利及待核销款	4,725,822.19	1年以内	5.60	94,516.44
	保证金、押金	690,000.00	1年以内	0.82	34,500.00
合 计	/	<u>50,619,260.89</u>	/	<u>59.98</u>	<u>15,198,083.89</u>

⑪ 涉及政府补助的应收款项：无。

7、存货

(1) 存货分类：

项 目	2019-9-30			2018-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	50,612,804.64		50,612,804.64	40,083,219.25		40,083,219.25
项目成本	41,184,269.33		41,184,269.33	23,890,358.38		23,890,358.38
发出商品	12,195,933.52		12,195,933.52	7,812,335.58		7,812,335.58
在途物资				103,162.30		103,162.30
合 计	<u>103,993,007.49</u>		<u>103,993,007.49</u>	<u>71,889,075.51</u>		<u>71,889,075.51</u>

(2) 存货中不含借款费用资本化金额。

(3) 期末不存在存货可变现净值低于账面价值而需计提存货跌价准备的情形。

8、其他流动资产

项 目	2019-9-30	2018-12-31
待抵扣进项税及预缴税款	2,149,197.77	2,488,234.49
IPO 申报相关直接费用	4,169,813.03	2,490,566.01
合 计	<u>6,319,010.80</u>	<u>4,978,800.50</u>

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2019-9-30			2018-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
可供出售权益工具：				2,351,990.00		2,351,990.00
其中：按成本计量的				2,351,990.00		2,351,990.00
合 计				<u>2,351,990.00</u>		<u>2,351,990.00</u>

——公司账面原可供出售金融资产系对广州智选网络科技有限公司的股权投资，属于非交易性权益工具投资，并且公司预计不会在可预见的未来出售，公司根据此管理意图于 2019 年 1 月 1 日将该金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在其他权益工具投资科目核算。

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产：无

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

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
	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30		
广州智选网络科技有限公司	2,351,990.00		2,351,990.00						11.79	
合 计	<u>2,351,990.00</u>		<u>2,351,990.00</u>							

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况：无

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2019-9-30			2018-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售资产	266,164.00		266,164.00			

项 目	2019-9-30			2018-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	<u>266,164.00</u>		<u>266,164.00</u>			

——分期收款销售资产指以约定价格采取分期收款的方式销售公司使用过的车辆给公司员工等对象。

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款：无；

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

11、长期股权投资

被投资单位	2018-12-31 余额	本期增减变动								2019-9-30 余额	2019-9-30 减值准备余额
		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		
联营企业：											
上海星钧商务咨询有限公司	123,264.18			-49,452.24						73,811.94	
北京湛华互动科技有限公司	1,548,728.09	1,750,000.00		-770,352.78						2,528,375.31	
合 计	<u>1,671,992.27</u>	<u>1,750,000.00</u>		<u>-819,805.02</u>						<u>2,602,187.25</u>	

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具情况

项 目	2019-9-30	2018-12-31
可供出售权益工具	32,999,120.00	
合 计	<u>32,999,120.00</u>	

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广州智选网络科技有限公司		30,647,130.00			非交易性权益投资且本公司预计不会在可预见的未来出售	
合 计		<u>30,647,130.00</u>				

——本公司于2017年2月投资广州智选网络科技有限公司，占该单位11.79%股权。

13、固定资产

项 目	2019-9-30	2018-12-31
固定资产	22,404,684.66	24,659,248.30
固定资产清理		
合 计	<u>22,404,684.66</u>	<u>24,659,248.30</u>

——固定资产

① 固定资产情况：

项 目	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值：				
1.2018-12-31 余额	37,125,758.14	8,372,252.18	984,021.58	<u>46,482,031.90</u>
2.本期增加金额	4,009,407.88	2,278,417.95	36,152.58	<u>6,323,978.41</u>
（1）购置	4,009,407.88	2,278,417.95	36,152.58	<u>6,323,978.41</u>
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3.本期减少金额	3,194,017.11	523,886.55	16,911.30	<u>3,734,814.96</u>
（1）处置或报废	3,194,017.11	523,886.55	16,911.30	<u>3,734,814.96</u>
（2）其他转出				
4.2019-9-30 余额	37,941,148.91	10,126,783.58	1,003,262.86	<u>49,071,195.35</u>
二、累计折旧				
1.2018-12-31 余额	15,217,210.77	5,961,592.65	643,980.18	<u>21,822,783.60</u>
2.本期增加金额	5,332,159.03	999,046.44	78,445.89	<u>6,409,651.36</u>
（1）计提	5,332,159.03	999,046.44	78,445.89	<u>6,409,651.36</u>
（2）企业合并增加				
3.本期减少金额	1,052,652.67	497,205.86	16,065.74	<u>1,565,924.27</u>
（1）处置或报废	1,052,652.67	497,205.86	16,065.74	<u>1,565,924.27</u>
（2）其他转出				
4.2019-9-30 余额	19,496,717.13	6,463,433.23	706,360.33	<u>26,666,510.69</u>
三、减值准备				
1.2018-12-31 余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019年1-9月

人民币元

项 目	运输设备	电子设备	其他	合 计
(2) 其他转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他转出				
4.2019-9-30 余额				
四、账面价值				
1.2019-9-30 账面价值	18,444,431.78	3,663,350.35	296,902.53	<u>22,404,684.66</u>
2.2018-12-31 账面价值	21,908,547.37	2,410,659.53	340,041.40	<u>24,659,248.30</u>

② 公司本期未发生通过融资租赁租入固定资产的情况。

③ 公司本期未发生通过经营租赁租出的固定资产情况。

14、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	办公软件	合 计
一、账面原值		
1. 2018-12-31 余额	8,643,685.38	<u>8,643,685.38</u>
2.本期增加金额	1,682,083.97	<u>1,682,083.97</u>
(1)购置	1,682,083.97	<u>1,682,083.97</u>
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他减少		
4. 2019-9-30 余额	10,325,769.35	<u>10,325,769.35</u>
二、累计摊销		
1.2018-12-31 余额	2,367,424.35	<u>2,367,424.35</u>
2.本期增加金额	762,582.48	<u>762,582.48</u>
(1)计提	762,582.48	<u>762,582.48</u>
(2)其他转入		
3.本期减少金额		
(1)处置		

项 目	办公软件	合 计
(2)其他减少		
4.2019-9-30 余额	3,130,006.83	<u>3,130,006.83</u>
三、减值准备		
1.2018-12-31 余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
(2)其他转入		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他减少		
4.2019-9-30 余额		
四、账面价值		
1.2019-9-30 账面价值	7,195,762.52	<u>7,195,762.52</u>
2.2018-12-31 账面价值	6,276,261.03	<u>6,276,261.03</u>

(2) 截至 2019 年 9 月 30 日，公司不存在通过内部研发形成的无形资产。

15、商誉

(1) 商誉账面原值：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
		企业合并形成	处置	
广州贝叶斯信息科技有限公司	1,166,219.05			1,166,219.05
合 计	<u>1,166,219.05</u>			<u>1,166,219.05</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
		企业合并形成	处置	
广州贝叶斯信息科技有限公司				
合 计				

——2018 年 10 月，公司受让广州贝叶斯 100%股权，形成非同一控制下的控股合并，确认商誉 1,166,219.05 元。

——截至 2019 年 9 月 30 日，公司已对上述企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照

合理的方法分摊至相关的资产组，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，未发现与商誉相关的资产组存在减值迹象。

16、长期待摊费用

项 目	2018-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019-9-30
房屋装修费	4,632,823.99	176,951.62	770,158.02		4,039,617.59
跨银行现金管理系统托管及维护费	200,000.00		74,999.99		125,000.01
合 计	<u>4,832,823.99</u>	<u>176,951.62</u>	<u>845,158.01</u>		<u>4,164,617.60</u>

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2019-9-30		2018-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	96,432,296.11	24,103,536.02	77,639,403.16	19,409,850.79
未实现内部交易利润	136,678.94	34,169.74	154,575.62	38,643.91
合 计	<u>96,568,975.05</u>	<u>24,137,705.76</u>	<u>77,793,978.78</u>	<u>19,448,494.70</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项 目	2019-9-30		2018-12-31	
	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
其他权益工具投资公允价值变动	30,647,130.00	7,661,782.50		
合 计	<u>30,647,130.00</u>	<u>7,661,782.50</u>		

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项 目	2019-9-30	2018-12-31
可抵扣亏损	8,944,492.42	6,402,891.53
合 计	<u>8,944,492.42</u>	<u>6,402,891.53</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年 份	2019-9-30	2018-12-31
2020 年		
2021 年	2,016,088.90	2,016,088.90
2022 年	2,497,372.93	2,497,372.93

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019年1-9月

人民币元

年 份	2019-9-30	2018-12-31
2023 年	1,300,963.87	1,889,429.70
2024 年	3,130,066.72	
合 计	<u>8,944,492.42</u>	<u>6,402,891.53</u>

18、其他非流动资产

项 目	2019-9-30	2018-12-31
预付购置非流动资产款	13,906,004.35	6,517,930.06
合 计	<u>13,906,004.35</u>	<u>6,517,930.06</u>

19、应付票据

种 类	2019-9-30	2018-12-31
银行承兑汇票	15,274,205.47	42,884,857.47
合 计	<u>15,274,205.47</u>	<u>42,884,857.47</u>

——截至2019年9月30日，公司不存在已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

种 类	2019-9-30	2018-12-31
应付项目成本款等	424,995,584.25	401,125,373.57
合 计	<u>424,995,584.25</u>	<u>401,125,373.57</u>

——账龄超过1年的重要应付账款：无。

21、预收款项

项 目	2019-9-30	2018-12-31
预收服务款等	9,028,648.21	1,487,758.67
合 计	<u>9,028,648.21</u>	<u>1,487,758.67</u>

——账龄超过1年的重要预收款项：无。

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
短期薪酬	83,344,650.50	575,101,907.44	608,030,319.54	50,416,238.40

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019 年 1-9 月

人民币元

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
离职后福利-设定提存计划	1,447,151.73	59,359,325.57	59,407,197.90	1,399,279.40
辞退福利		3,031,820.21	3,031,820.21	
合 计	<u>84,791,802.23</u>	<u>637,493,053.22</u>	<u>670,469,337.65</u>	<u>51,815,517.80</u>

(2) 短期薪酬列示:

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
工资、奖金、津贴和补贴	81,985,324.65	525,650,112.11	558,752,416.37	48,883,020.39
职工福利费		5,633,569.91	5,633,569.91	
社会保险费	783,995.94	23,521,877.95	23,400,123.27	905,750.62
其中: 基本医疗保险	678,540.74	17,280,779.10	17,185,609.74	773,710.10
工伤保险	24,045.68	2,078,256.80	2,085,549.09	16,753.39
生育保险	61,796.39	3,010,161.44	2,988,126.78	83,831.05
其他综合保险	19,613.13	1,152,680.61	1,140,837.66	31,456.08
住房公积金	303,745.04	15,585,586.98	15,575,824.90	313,507.12
工会经费和职工教育经费	271,584.87	4,710,760.49	4,668,385.09	313,960.27
合 计	<u>83,344,650.50</u>	<u>575,101,907.44</u>	<u>608,030,319.54</u>	<u>50,416,238.40</u>

(3) 设定提存计划列示:

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
基本养老保险	1,400,234.76	57,173,027.31	57,224,112.78	1,349,149.29
失业保险	46,916.97	2,186,298.26	2,183,085.12	50,130.11
合 计	<u>1,447,151.73</u>	<u>59,359,325.57</u>	<u>59,407,197.90</u>	<u>1,399,279.40</u>

——期末公司不存在拖欠性质的应付职工薪酬。

23、应交税费

项 目	2019-9-30	2018-12-31
企业所得税	16,789,042.00	48,834,160.89
增值税	3,806,983.02	9,561,167.54
城市维护建设税	266,345.59	669,281.73
教育费附加	114,086.73	286,835.03
地方教育附加	76,057.81	191,223.35
个人所得税	861,551.98	508,603.59
印花税	182,201.25	280,022.10

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019年1-9月

人民币元

项 目	2019-9-30	2018-12-31
合 计	<u>22,096,268.38</u>	<u>60,331,294.23</u>

24、其他应付款

项目	2019-9-30	2018-12-31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,276,277.95	2,775,573.02
合 计	<u>4,276,277.95</u>	<u>2,775,573.02</u>

——其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2019-9-30	2018-12-31
员工往来款	2,538,077.93	1,443,019.70
保证金、押金		14,000.00
其他	1,738,200.02	1,318,553.32
合 计	<u>4,276,277.95</u>	<u>2,775,573.02</u>

② 账龄超过1年的大额其他应付款：无。

25、其他流动负债

项 目	2019-9-30	2018-12-31
待转销项税额	49,418,798.49	37,939,535.00
合 计	<u>49,418,798.49</u>	<u>37,939,535.00</u>

26、股本（实收资本）

投资方名称	2018-12-31		本期增（减） 额	2019-9-30	
	金额	比例(%)		金额	比例(%)
梁定郊	112,262,400.00	29.473		112,262,400.00	29.473
黄勇	46,774,800.00	12.280		46,774,800.00	12.280
曾俊	28,065,600.00	7.368		28,065,600.00	7.368
吴芳	12,571,200.00	3.300		12,571,200.00	3.300
袁金涛	9,846,000.00	2.585		9,846,000.00	2.585
张黎	6,480,000.00	1.701		6,480,000.00	1.701
添赋国际集团发展有限公司	24,267,600.00	6.370		24,267,600.00	6.370

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019年1-9月

人民币元

投资方名称	2018-12-31		本期增(减)额	2019-9-30	
	金额	比例(%)		金额	比例(%)
谨进国际集团发展有限公司	10,130,400.00	2.660		10,130,400.00	2.660
风上国际集团发展有限公司	6,058,800.00	1.591		6,058,800.00	1.591
舜畅国际集团发展有限公司	10,659,600.00	2.799		10,659,600.00	2.799
添蕴国际集团发展有限公司	1,893,600.00	0.497		1,893,600.00	0.497
赏睿集团发展有限公司	26,190,000.00	6.876		26,190,000.00	6.876
广州顶添投资管理中心(有限合伙)	7,200,000.00	1.890		7,200,000.00	1.890
广州博舜投资管理中心(有限合伙)	5,400,000.00	1.418		5,400,000.00	1.418
广州赏岳投资管理中心(有限合伙)	3,600,000.00	0.945		3,600,000.00	0.945
广州谨创投资管理中心(有限合伙)	3,600,000.00	0.945		3,600,000.00	0.945
利安-华侨资本亚洲控股有限合伙企业 (Lion-OCBC Capital Asia I Holding Pte. Ltd)	17,812,800.00	4.677		17,812,800.00	4.677
同创天诺有限公司 (Cowin Tiannuo Limited)	17,010,000.00	4.466		17,010,000.00	4.466
华侨银行有限公司 (Oversea-Chinese banking Corporation limited)	10,177,200.00	2.672		10,177,200.00	2.672
珠海奥拓投资中心合伙企业(有限合伙)	13,700,000.00	3.597		13,700,000.00	3.597
前海股权投资基金(有限合伙)	7,200,000.00	1.890		7,200,000.00	1.890
合 计	380,900,000.00	100.000		380,900,000.00	100.000

27、资本公积

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
股本(资本)溢价	147,016,002.36			147,016,002.36
其他资本公积	23,526,009.12			23,526,009.12
合 计	170,542,011.48			170,542,011.48

28、其他综合收益

项 目	2018-12-31	会计政策变更	本期发生额					2019-9-30
			本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		25,786,488.90	-3,734,855.20		-933,713.80	-2,801,141.40		22,985,347.50
其中:								
1.重新计量设定受益计划变动额								

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019 年 1-9 月

人民币元

项 目	2018 -12- 31	会计政策变更	本期发生额					2019-9-30
			本期所得税前 发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
2.权益法下不能转进 损益的其他综合收益								
3.其他权益工具投资 公允价值变动		25,786,488.90	-3,734,855.20		-933,713.80	-2,801,141.40		22,985,347.50
4.企业自身信用风险 公允价值变动								
二、将重分类进损益 的其他综合收益								
其中：								
1.权益法下可转损益 的其他综合收益								
2.其他债权投资公允 价值变动								
3.金融资产重分类计 入其他综合收益的金 额								
4.其他债权投资信用 减值准备								
5.现金流量套期储备								
6.外币财务报表折算 差额								
合 计		<u>25,786,488.90</u>	<u>-3,734,855.20</u>		<u>-933,713.80</u>	<u>-2,801,141.40</u>		<u>22,985,347.50</u>

29、盈余公积

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
法定盈余公积	35,112,830.85			35,112,830.85
合 计	<u>35,112,830.85</u>			<u>35,112,830.85</u>

30、未分配利润

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
调整前 上年末未分配利润	378,867,295.13	262,892,719.30
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	378,867,295.13	262,892,719.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	149,299,979.04	192,330,110.40
减：提取法定盈余公积		16,355,534.57
应付普通股股利		60,000,000.00
其他		

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019 年 1-9 月

人民币元

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
期末未分配利润	<u>528,167,274.17</u>	<u>378,867,295.13</u>

31、营业收入、营业成本

项 目	2019 年 1-9 月		2018 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,060,476,633.90	1,628,813,141.97	1,702,199,599.19	1,329,241,171.07
其他业务	2,201,250.97	800,035.00	92,036.06	
合 计	<u>2,062,677,884.87</u>	<u>1,629,613,176.97</u>	<u>1,702,291,635.25</u>	<u>1,329,241,171.07</u>

32、税金及附加

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
城市维护建设税	2,637,652.94	2,709,779.33
教育费附加	1,130,361.26	1,151,799.48
地方教育附加	753,574.21	767,866.33
印花税	1,623,140.25	1,322,514.18
文化事业建设费	192,725.48	1,371,993.01
合 计	<u>6,337,454.14</u>	<u>7,323,952.33</u>

33、销售费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
职工薪酬	91,828,496.65	75,965,885.41
平台佣金	17,090,755.07	14,715,362.89
租赁费用	8,532,924.38	4,609,035.18
交通差旅费	5,166,137.86	3,649,195.16
业务招待费	3,982,282.90	3,501,120.15
运输费用	4,362,143.31	2,667,001.28
投标费用	5,103,305.13	2,549,136.60
办公费用	959,217.85	754,597.78
折旧与摊销费用	954,341.58	746,843.66
其他费用	6,719,311.08	2,285,814.61
合 计	<u>144,698,915.81</u>	<u>111,443,992.72</u>

34、管理费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
职工薪酬	39,040,690.74	31,050,195.08
交通差旅费	4,932,997.79	3,669,645.00
租赁费用	5,104,203.19	4,320,706.68
中介机构费	2,307,854.33	1,566,120.77
业务招待费	2,674,635.72	2,301,966.44
折旧与摊销费用	2,646,249.80	2,480,484.45
其他费用	5,476,423.10	4,511,842.80
合 计	<u>62,183,054.67</u>	<u>49,900,961.22</u>

35、研发费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
职工薪酬	9,341,295.24	8,220,851.05
直接投入费用	3,128,709.56	3,143,195.78
折旧与摊销费用	1,370,671.01	582,014.94
合 计	<u>13,840,675.81</u>	<u>11,946,061.77</u>

36、财务费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
利息支出		2,208,139.38
减：利息收入	2,976,224.68	1,920,446.29
银行手续费	343,396.58	286,352.06
合 计	<u>-2,632,828.10</u>	<u>574,045.15</u>

37、其他收益

(1) 其他收益明细：

产生其他收益的来源	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
政府补助	568,399.14	720,343.03
增值税加计抵减	3,944,017.55	
代扣个人所得税手续费返还收入		191,564.14
合 计	<u>4,512,416.69</u>	<u>911,907.17</u>

(2) 计入当期其他收益的政府补助:

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
稳岗补贴	广州市社会保险基金管理中心等	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否
在岸服务外包业务补助	广州市商务委员会、广州市财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否
高新技术企业认定受理补贴	广州市科技创新委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否
合 计	/	/	/	/	/

(续上表)

补助项目	2019年1-9月	2018年1-9月	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	468,399.14	120,343.03	与收益相关
在岸服务外包业务补助		600,000.00	与收益相关
高新技术企业认定受理补贴	100,000.00		与收益相关
合 计	<u>568,399.14</u>	<u>720,343.03</u>	/

38、投资收益

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
权益法核算的长期股权投资收益	-819,805.02	-203,957.57
合 计	<u>-819,805.02</u>	<u>-203,957.57</u>

39、信用减值损失

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
应收账款信用减值损失	-9,581,715.10	
其他应收款信用减值损失	-9,222,366.53	
合 计	<u>-18,804,081.63</u>	

40、资产减值损失

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
坏账损失		-17,533,177.74
合 计		<u>-17,533,177.74</u>

41、资产处置收益

资产处置收益的来源	2019年1-9月	2018年1-9月
固定资产处置收益	-66,960.87	242,343.84
合 计	<u>-66,960.87</u>	<u>242,343.84</u>

42、营业外收入

(1) 营业外收入明细：

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
固定资产报废利得		306,793.48
政府补助	7,006,625.00	5,584,000.00
其他	303,206.67	391,699.02
合 计	<u>7,309,831.67</u>	<u>6,282,492.50</u>

——以上营业外收入金额均作为对应报告期的非经常性损益列示。

(2) 计入当期营业外收入的政府补助：

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
高端服务业发展专项基金	广州市天河区商务金融局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否
企业资本市场融资专项奖励	广东省经济和信息化委、广州市工业和信息化委和广州市工业和信息化局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否
总部企业奖励	广州市发展和改革委员会、广州市天河区商务和金融工作局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否
天河科技园、天河软件园发展实施专项资金	广州高新技术产业开发区天河科技园管理委员会	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否
服务外包业务规模奖励	广东省商务厅、广东省财政厅	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否
新增“四上”企业经费补贴	广州市天河区统计局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否
合 计	/	/	/	/	/

(续上表)

补助项目	2019年1-9月	2018年1-9月	与资产相关/与收益相关
高端服务业发展专项基金	2,900,000.00	1,800,000.00	与收益相关
企业资本市场融资专项奖励	711,500.00	1,500,000.00	与收益相关
总部企业奖励	2,695,125.00	1,500,000.00	与收益相关
天河科技园、天河软件园发展实施专项资金	700,000.00	744,000.00	与收益相关
服务外包业务规模奖励		30,000.00	与收益相关
新增“四上”企业经费补贴		10,000.00	与收益相关
合 计	<u>7,006,625.00</u>	<u>5,584,000.00</u>	/

43、营业外支出

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
固定资产毁损报废损失		34,766.35
债务重组损失		103,576.00
其他	20,179.84	861,670.81
合 计	<u>20,179.84</u>	<u>1,000,013.16</u>

——以上营业外支出金额均作为对应报告期的非经常性损益列示。

44、所得税费用

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
当期所得税费用	56,696,724.68	50,065,820.06
递延所得税费用	-4,689,211.06	-4,303,878.23
合 计	<u>52,007,513.62</u>	<u>45,761,941.83</u>

45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	受限金额	受限原因
货币资金	50,000.00	第三方电商平台商户经销保证金
货币资金	1,012,528.92	诉讼冻结
货币资金	9,216,016.39	银行承兑汇票保证金
应收票据	4,394,032.00	票据质押
合 计	<u>14,672,577.31</u>	

46、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	2019年1-9月	2018年1-9月	列报项目	计入当期损益的金额	
				2019年1-9月	2018年1-9月
与收益相关	568,399.14	720,343.03	其他收益	568,399.14	720,343.03
与收益相关	7,006,625.00	5,584,000.00	营业外收入	7,006,625.00	5,584,000.00
合 计	<u>7,575,024.14</u>	<u>6,304,343.03</u>		<u>7,575,024.14</u>	<u>6,304,343.03</u>

(2) 本报告期，公司不存在政府补助退回的情况。

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本报告期，公司未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本报告期，公司不存在同一控制下企业合并

（三）反向购买

本报告期，公司不存在反向购买。

（四）处置子公司

本报告期，公司不存在处置子公司。

（五）新设子公司

1、2018年10月8日，公司新设子公司广州云母信息科技合伙企业（有限合伙），电声投资占其合伙份额的95.24%，纳入本期合并范围。

2、2018年10月23日，公司新设子公司广州量视信息科技有限公司，注册资本为人民币1,000万元，电声投资拟出资人民币700万元，占注册资本的70.00%，广州云母拟出资人民币210万元，占注册资本的21.00%，纳入本期合并范围。截至报告期末，电声投资已出资210万元。

3、2019年7月25日，公司新设子公司江苏电盛展览展示有限公司，注册资本为人民币2,000万元，公司拟出资人民币2,000万元，占注册资本的100.00%，纳入本期合并范围。截至报告期末，公司已出资1,500万元。

4、2019年8月1日，公司新设子公司江苏天唯展览展示有限公司，注册资本为人民币1,000万元，广州天诺拟出资人民币1,000万元，占注册资本的100.00%，纳入本期合并范围。截至报告期末，广州天诺已出资200万元。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司的权益

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	
广州市天诺营销策划有限公司	广州	广州	营销服务	100.00		同一控制下合并

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	
广州市博瑞传媒科技有限公司	广州	广州	营销服务		100.00	投资设立
广州市尚瑞营销策划有限公司	广州	广州	商品销售		100.00	投资设立
广州迈达营销策划有限公司	广州	广州	营销服务	68.70		同一控制下合并
成都瑞盟汽车销售服务有限公司	成都	成都	商品销售		68.70	同一控制下合并
广州电声投资有限公司	广州	广州	投资咨询	90.00	10.00	投资设立
广州贝叶斯信息科技有限公司	广州	广州	技术开发		100.00	非同一控制下合并
广州云母信息科技合伙企业(有限合伙)	广州	广州	投资咨询		95.24	投资设立
广州量视信息科技有限公司	广州	广州	技术开发		90.00	投资设立
江苏电盛展览展示有限公司	泰州	泰州	展览服务	100.00		投资设立
江苏天唯展览展示有限公司	泰州	泰州	展览服务		100.00	投资设立

——广州迈达持有成都瑞盟 100%股权，公司通过广州迈达间接持有成都瑞盟 68.70%股权，

2、本报告期，公司不存在重要的非全资子公司。

3、本报告期，公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

4、本报告期，公司不存在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。

(二) 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

本报告期，公司不存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。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2019-9-30/2019年1-9月	2018-9-30/2018年1-9月
合营企业：	--	--
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	2,602,187.25	179,893.28

	2019-9-30/2019年1-9月	2018-9-30/2018年1-9月
下列各项按持股比例计算的合计数	--	
--净利润	-819,805.02	-203,957.57
--其他综合收益		
--综合收益总额	-819,805.02	-203,957.57

(四) 重要的共同经营

本报告期，公司不存在重要的共同经营。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期，公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应付账款等。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(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。

(二) 主要风险类型

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3、市场风险

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

(1) 汇率风险

由于本公司无外币金融资产，不存在汇率风险。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

(3) 其他价格风险

公司从事的市场营销服务受市场行情影响。因此，在市场行情不佳的情况下，公司存在营销服务等营业收入波动的风险。

九、公允价值的披露

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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	合计

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019 年 1-9 月

人民币元

项 目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.债务工具投资				
2.权益工具投资				
3.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				
4.其他				
（二）衍生金融资产				
（三）应收款项融资		12,026,214.50		12,026,214.50
（四）一年内到期的非流动资产				
（五）其他债权投资				
（六）其他权益工具投资		32,999,120.00		32,999,120.00
（七）其他非流动金融资产				
（八）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（九）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		45,025,334.50		45,025,334.50
（十）交易性金融负债				
1.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				
2.其他				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				

项 目	期末公允价值			
	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	合计
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 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

不涉及。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于应收款项融资，由于银行承兑汇票的信用风险可以忽略不计、且其剩余期限较短（不超过六个月），本公司参考银行承兑汇票的到期金额作为其公允价值。

对于其他权益工具投资，本公司对广州智选网络科技有限公司的投资参考本期新增股东的入股价格作为其公允价值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不涉及。

(五) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不涉及。

(六) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

不涉及。

(七) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司已经评价了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债等，认为绝大多数为流动资产及流动负债，因剩余期限不长，其账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本企业无母公司，实际控制人为：梁定郊、黄勇、曾俊、吴芳、袁金涛、张黎六名自然人。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业的情况详见附注七、(三)。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
风上国际集团发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
谨进国际集团发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
赏睿集团发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
舜畅国际集团发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
添赋国际集团发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
添蕴国际集团发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
广州市天程投资管理有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海星钧商务咨询有限公司	本公司参股公司
北京湛华互动科技有限公司	本公司参股公司
广州智选网络科技有限公司及其关联单位	本公司参股公司
奥飞娱乐股份有限公司	独立董事担任董事或监事的企业
何伶俐	公司高级管理人员

——上表仅列示报告期内与公司有发生关联交易的其他关联方。

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联方交易内容	定价原则	2019年1-9月	2018年1-9月
广州智选网络科技有限公司及其关联单位	采购服务	市场价	16,996,034.62	13,410,725.82
上海星钧商务咨询有限公司	采购服务	市场价	162,225.00	
北京湛华互动科技有限公司	采购服务	市场价	1,109,245.29	

(2) 出售商品/提供劳务情况:

关联方	关联方交易内容	定价原则	2019年1-9月	2018年1-9月
奥飞娱乐股份有限公司	提供服务	市场价		210,253.77

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

报告期内，不存在本公司作为承租方的情况。

(2) 本公司作为出租方

报告期内，不存在本公司作为出租方的情况。

3、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

报告期内，不存在本公司作为担保方的情况。

(2) 本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁定郊、黄勇、曾俊	广东电声市场营销股份有限公司	150,000,000.00	2020-2-25	2022-2-25	否
梁定郊、黄勇、曾俊	广东电声市场营销股份有限公司	70,000,000.00			注
梁定郊、黄勇、曾俊	广州市天诺营销策划有限公司	30,000,000.00	2020-1-17	2023-3-27	否

——注：上述担保对应的主债权暂无发生额。

4、关联资金拆借情况：无。

5、关联方资产转让、债务重组情况：无。

6、关键管理人员及核心技术人员报酬

项目	2019年1-9月
关键管理人员报酬	4,279,617.27
平均人数	18

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2019-9-30		2018-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京湛华互动科技有限公司			1,860,000.00	37,200.00
应收账款	奥飞娱乐股份有限公司			356,574.53	7,131.49
预付款项	广州智选网络科技有限公司及其关联单位	2,619,562.70		3,773,584.92	

项目名称	关联方	2019-9-30		2018-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	上海星钧商务咨询有限公司			162,225.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	2019-9-30	2018-12-31
应付账款	北京湛华互动科技有限公司	1,109,245.29	
应付账款	广州智选网络科技有限公司及其关联单位		1,497,384.46

十一、股份支付

本报告期，公司不存在需要披露的股份支付。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的正在履行或准备履行的租赁合同情况

项 目	最低租赁付款额
1年以内（含1年）	15,428,206.54
1年以上2年以内（含2年）	9,080,350.50
2年以上3年以内（含3年）	4,664,112.24
3年以上	4,089,000.00
合 计	<u>33,261,669.28</u>

(二) 或有事项

2017年，广州市天略展示服务有限公司（以下简称“广州天略”）向公司提供某品牌项目的展具制作、搭建运营等服务。期间，广州天略发生展具搭建延期及展具质量问题，公司根据双方合同约定的权利在原服务费金额基础上扣除相应服务费用300,600.40元，并按扣除款项后的净额确认为公司的采购成本费用。2018年12月21日，广州天略以公司未按原服务费金额支付相关服务费为由，向广州市天河区人民法院提起民事诉讼并申请财产保全，要求公司支付拖欠的会展服务费970,320.00元，并支付逾期利息42,208.92元，同时申请冻结公司银行存款1,012,528.92元。目前法院尚未作出一审判决。

鉴于广州天略交付迟延及搭建展具质量瑕疵并存之事实，因属其违约在先，公司对该等诉讼请求存在合理的抗辩事由，公司预计被法院判决支付所扣除服务费的可能性很小，故此诉讼事项未确认预计负债，涉及金额为342,809.32元，对公司财务状况影响较小。另外，公司为及时完成该项目

的交付，向其他供应商另行采购了服务，并计入了采购成本，该项目中公司的采购成本入账完整。

十三、资产负债表日后事项

截至本报告发出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、截至2019年9月30日，公司对辽宁辉山控股(集团)有限公司的应收账款余额为7,555,982.00元，由于该公司未能在合同约定期限内偿付款项，公司于2017年5月向沈阳市皇姑区人民法院提起民事诉讼并申请财产保全，法院已于2017年11月23日作出一审判决，判决辽宁辉山控股(集团)有限公司于判决生效后十日内给付公司服务费7,555,982.00元及相应利息。2018年4月3日，沈阳市中级人民法院作出二审终审判决，维持沈阳市皇姑区人民法院的一审判决。根据沈阳市中级人民法院(2017)辽01破19-3号《通知书》，目前辽宁辉山控股(集团)有限公司进入破产重整程序，该案尚待执行。鉴于该款项能否收回存在重大不确定性，根据企业会计准则及公司会计政策，将其认定为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项，同时全额计提坏账准备。

2、北京鼎新恒车辆测试服务有限公司原欠公司营销服务款项2,637,526.10元，由于该公司未能在合同约定期限内偿付款项，公司于2017年1月向广州市天河区人民法院提起民事诉讼并申请财产保全，法院已于2018年2月26日作出一审判决，判决北京鼎新恒车辆测试服务有限公司于判决生效后十日内给付公司服务费2,637,526.10元及相应违约金。2018年7月23日，法院出具民事调解书，双方协商决定，由北京鼎新恒车辆测试服务有限公司自即日起30日内支付130万元，剩余服务费在2018年12月31日前一次性付清。截至2019年9月30日，公司仅收到北京鼎新恒车辆测试服务有限公司支付的服务费130万元，公司对北京鼎新恒车辆测试服务有限公司的应收账款余额为1,337,526.10元。2019年1月3日，公司根据调解书向广州市天河区人民法院申请强制执行。2019年8月30日，广州市天河区人民法院认为此案不具备继续强制执行条件，终结本案件执行。鉴于该款项能否收回存在重大不确定性，根据企业会计准则及公司会计政策，将其认定为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项，同时全额计提坏账准备。

3、重庆北汽幻速汽车销售有限公司原欠公司营销服务款项12,798,390.49元，由于该公司未能在合同约定期限内偿付款项，公司于2018年7月分别向重庆市渝北区人民法院、重庆市合川区人民法院提起民事诉讼并申请财产保全。2019年1月16日重庆市渝北区人民法院、重庆市合川区人民法院分别出具民事调解书，双方协商决定，由重庆北汽幻速汽车销售有限公司于2019年7月31日前支付公司款项9,635,364.00元。2018年度公司将和解协议中作出让步的应收未收款项3,163,026.49元进行核销，计入当期损益。经债务重组后，截至2019年9月30日，重庆北汽幻速汽车销售有限公司尚欠款项9,635,364.00元。截至本财务报告报出日，公司尚未收到重庆北汽幻速

汽车销售有限公司支付的款项。鉴于该款项能否全额收回存在重大不确定性，根据企业会计准则及公司会计政策，将其认定为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项，同时全额计提坏账准备。

4、截至2019年9月30日，公司对观致汽车有限公司及其关联单位的应收账款余额为16,808,696.61元，由于该公司未能在合同约定期限内偿付款项，公司于2019年3月向常熟市人民法院提起民事诉讼并申请财产保全。2019年10月17日，江苏省常熟市人民法院出具民事调解书，双方协商决定，由观致汽车有限公司及其关联单位于2019年11月30日前偿付款项。截至本财务报告报出日，公司尚未收到观致汽车有限公司及其关联单位支付的款项。鉴于该款项能否全额收回存在重大不确定性，根据企业会计准则及公司会计政策，将其认定为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项，同时全额计提坏账准备。

5、截至2019年9月30日，公司对安徽奇瑞汽车销售有限公司的应收账款余额为14,229,243.58元，由于该公司未能在合同约定期限内偿付款项，公司于2019年5月分别向广州市天河区人民法院、安徽省芜湖经济技术开发区人民法院提起民事诉讼并申请财产保全，冻结其银行存款14,255,538.30元。目前法院尚未作出一审判决。根据企业会计准则及公司会计政策，公司对该应收账款采用账龄分析法计提坏账准备，截至2019年9月30日，已计提坏账准备12,639,390.38元。

6、湖南猎豹汽车股份有限公司原欠公司服务款项3,315,146.60元，由于该公司未能在合同约定期限内偿付款项，公司于2019年9月9日向湖南省长沙县人民法院提起民事诉讼并申请财产保全。目前法院尚未作出一审判决。根据企业会计准则及公司会计政策，将其认定为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项，同时全额计提坏账准备。

7、截至2019年9月30日，公司对苏州大楚网络科技有限公司的其他应收款余额为14,260,855.79元，由于该公司未能在合同约定期限内偿付款项，公司于2018年7月向广州市天河区人民法院提起民事诉讼并申请财产保全，法院已于2019年4月25日作出一审判决，判决苏州大楚网络科技有限公司于判决生效后十日内给付公司销售款项。2019年6月10日，公司根据判决书向广州市天河区人民法院申请强制执行，目前该案尚待执行。鉴于该款项是否能全额收回存在不确定性，根据企业会计准则及公司会计政策，将其认定为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项，同时全额计提坏账准备。

8、截至2019年9月30日，公司对上海大沛实业有限公司的其他应收款余额为732,084.66元。鉴于该等款项能否全额收回存在重大不确定性，根据企业会计准则及公司会计政策，将其认定为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项，同时全额计提坏账准备。

9、分部信息：本报告期内，公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类 别	2019-9-30				
	账面余额		坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面价值
	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备的应收账款	28,123,843.21	3.91	28,123,843.21	100.00	
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	28,123,843.21	3.91	28,123,843.21	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	691,443,911.62	96.09	27,477,357.93	3.97	663,966,553.69
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	691,443,911.62	96.09	27,477,357.93	3.97	663,966,553.69
合 计	<u>719,567,754.83</u>	<u>100.00</u>	<u>55,601,201.14</u>	<u>7.73</u>	<u>663,966,553.69</u>

类 别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	24,808,696.61	3.36	19,846,957.29	80.00	4,961,739.32
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	713,583,223.71	96.64	26,199,403.84	3.67	687,383,819.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	<u>738,391,920.32</u>	<u>100.00</u>	<u>46,046,361.13</u>	<u>6.24</u>	<u>692,345,559.19</u>

(2) 期末按单项计提坏账准备的应收账款中, 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款:

应收账款(按单位)	2019-9-30			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
观致汽车有限公司及其关联单位	16,808,696.61	16,808,696.61	100.00	款项收回存在不确定性
重庆北汽幻速汽车销售有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	款项收回存在不确定性
湖南猎豹汽车股份有限公司	3,315,146.60	3,315,146.60	100.00	款项收回存在不确定性

应收账款（按单位）	2019-9-30			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
合 计	<u>28,123,843.21</u>	<u>28,123,843.21</u>	<u>100.00</u>	/

——鉴于对上表所列单位的款项能否全额收回存在重大不确定性，公司根据企业会计准则及公司会计政策的规定，将其认定为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项，同时计提坏账准备。（详见“附注十四、其他重要事项”描述）

（3）期末按组合计提坏账准备的应收账款中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2019-9-30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	665,516,783.89	13,310,335.56	2.00
1—2年	10,124,944.23	1,012,494.42	10.00
2—3年	2,189,656.50	656,896.95	30.00
3年以上	12,497,631.00	12,497,631.00	100.00
合 计	<u>690,329,015.62</u>	<u>27,477,357.93</u>	<u>3.98</u>

（4）期末按组合计提坏账准备的应收账款中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2019-9-30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
合并范围内关联方往来款组合	1,114,896.00		
合 计	<u>1,114,896.00</u>		

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	19,846,957.29	8,276,885.92			28,123,843.21
按组合计提坏账准备的应收账款	26,199,403.84	1,277,954.09			27,477,357.93
合 计	<u>46,046,361.13</u>	<u>9,554,840.01</u>			<u>55,601,201.14</u>

（6）本期实际核销的应收账款情况：无

（7）按欠款方归集的应收账款前五名明细如下：

单位名称	2019-9-30 余额	账龄	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
一汽丰田汽车销售有限公司	149,406,928.28	1 年以内 145,789,644.81 元; 1-2 年 3,616,307.47 元; 2-3 年 976.00 元	20.76	3,277,716.44
东风日产汽车销售有限公司 及其关联单位	111,444,328.72	1 年以内 111,120,157.88 元; 1-2 年 6,130.00 元; 2-3 年 318,040.84 元	15.49	2,318,428.41
上汽通用汽车销售有限公司 及其关联单位	57,342,109.09	1 年以内 54,716,492.86 元; 1-2 年 1,798,922.50 元; 2-3 年 808,142.72 元; 3 年以上 18,551.01 元	7.97	1,535,215.94
雀巢(中国)有限公司及其关 联单位	51,404,632.66	1 年以内 51,398,330.75 元; 1-2 年 6,301.91 元	7.14	1,028,596.81
中国第一汽车股份有限公司 及其关联单位	46,412,390.93	1 年以内 46,399,216.66 元; 1-2 年 13,174.27 元	6.45	929,301.76
合 计	416,010,389.68	/	57.81	9,089,259.36

——东风日产汽车销售有限公司及其关联单位包括：东风日产汽车销售有限公司、郑州日产汽车销售有限公司和东风启辰汽车销售有限公司等。

——上汽通用汽车销售有限公司及其关联单位包括：上汽通用汽车销售有限公司、上海汽车集团股份有限公司和上汽大通汽车有限公司等。

——雀巢(中国)有限公司及其关联单位包括：上海雀巢产品服务有限公司、上海雀巢有限公司和双城雀巢有限公司等。

——中国第一汽车股份有限公司及其关联单位包括：一汽轿车销售有限公司、中国第一汽车股份有限公司和一汽-大众销售有限责任公司等。

2、其他应收款

项 目	2019-9-30	2018-12-31
应收利息	9,638,129.57	7,055,656.58
应收股利	99,135,755.13	99,135,755.13
其他应收款	99,726,527.78	75,263,338.38
合 计	208,500,412.48	181,454,750.09

(1) 应收利息

项 目	2019-9-30	2018-12-31
关联方借款利息	9,638,129.57	7,055,656.58
合 计	9,638,129.57	7,055,656.58

(2) 应收股利

① 应收股利分类:

项目(或被投资单位)	2019-9-30	2018-12-31
广州市天诺营销策划有限公司	99,135,755.13	99,135,755.13
合 计	<u>99,135,755.13</u>	<u>99,135,755.13</u>

② 重要的账龄超过1年的应收股利:

项目(或被投资单位)	2019-9-30	账 龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
广州市天诺营销策划有限公司	99,135,755.13	3 年以内	暂未付款	经营良好, 未减值
合 计	<u>99,135,755.13</u>	/	/	/

(3) 其他应收款

① 其他应收款分类披露:

类 别	2019-9-30				
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)			
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但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	100,485,070.29	100.00	758,542.51	0.75	99,726,527.78
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	100,485,070.29	100.00	758,542.51	0.75	99,726,527.78
合 计	<u>100,485,070.29</u>	<u>100.00</u>	<u>758,542.51</u>	<u>0.75</u>	<u>99,726,527.78</u>

类 别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	75,899,418.24	100.00	636,079.86	0.84	75,263,338.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类 别	2018-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合 计	<u>75,899,418.24</u>	<u>100.00</u>	<u>636,079.86</u>	<u>0.84</u>	<u>75,263,338.38</u>

② 期末按单项计提坏账准备的其他应收款中，单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

③ 期末按组合计提坏账准备的其他应收款中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：无

④ 期末按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2019-9-30		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
保证金、押金组合	15,170,850.16	758,542.51	5.00
合 计	<u>15,170,850.16</u>	<u>758,542.51</u>	<u>5.00</u>

⑤ 期末按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2019-9-30		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
员工往来款组合	6,468,583.51		
合并范围内关联方往来款组合	78,845,636.62		
合 计	<u>85,314,220.13</u>		

⑥ 其他应收款按账龄披露：

账 龄	2019-9-30
1 年以内	92,896,847.28
1—2 年	6,659,393.83
2—3 年	896,331.18
3 年以上	32,498.00
合 计	<u>100,485,070.29</u>

⑦ 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2019-9-30	2018-12-31
保证金、押金	15,170,850.16	11,523,558.46
员工往来款	6,468,583.51	2,280,787.14
其他往来款	78,845,636.62	62,095,072.64

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019年1-9月

人民币元

款项性质	2019-9-30	2018-12-31
合 计	<u>100,485,070.29</u>	<u>75,899,418.24</u>

⑧ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	636,079.86	132,462.65		10,000.00	758,542.51
合 计	<u>636,079.86</u>	<u>132,462.65</u>		<u>10,000.00</u>	<u>758,542.51</u>

⑨ 本期实际核销的其他应收款情况：无

⑩ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

债务人名称	款项性质	2019-9-30 余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备余 额
广州市尚瑞营销策划有限公司	其他往来款	77,686,158.77	1年以内	77.31	
中国铁路网络有限公司	保证金、押金	6,292,000.00	2年以内	6.26	314,600.00
东风（武汉）工程咨询有限公司	保证金、押金	1,721,698.00	1年以内	1.71	86,084.90
广州市博瑞营销策划有限公司	其他往来款	1,137,112.85	1年以内	1.13	
北京住总科贸控股集团有限公司	保证金、押金	992,007.25	2年以内	0.99	49,600.36
合 计	/	<u>87,828,976.87</u>	/	<u>87.40</u>	<u>450,285.26</u>

⑪ 涉及政府补助的应收款项：无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况：

项 目	2019-9-30			2018-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	239,389,292.51		239,389,292.51	224,389,292.51		224,389,292.51
对联营、合营企业投资						
合 计	<u>239,389,292.51</u>		<u>239,389,292.51</u>	<u>224,389,292.51</u>		<u>224,389,292.51</u>

(2) 对子公司投资：

被投资单位	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
-------	------------	------	------	-----------	--------------	--------------

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019 年 1-9 月

人民币元

被投资单位	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州市天诺营销策划有限公司	211,732,364.66			211,732,364.66		
广州迈达营销策划有限公司	3,656,927.85			3,656,927.85		
广州电声投资有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
江苏电盛展览展示有限公司		15,000,000.00		15,000,000.00		
合 计	<u>224,389,292.51</u>	<u>15,000,000.00</u>		<u>239,389,292.51</u>		

(3) 对联营、合营企业投资：无。

4、营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-9 月		2018 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,273,642,793.15	1,000,976,374.77	1,063,926,923.83	813,273,297.60
其他业务				
合 计	<u>1,273,642,793.15</u>	<u>1,000,976,374.77</u>	<u>1,063,926,923.83</u>	<u>813,273,297.60</u>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
非流动资产处置损益	-66,960.87	242,343.84
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,575,024.14	6,304,343.03
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		-103,576.00
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

广东电声市场营销股份有限公司
财务报表附注
2019 年 1-9 月

人民币元

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		1,300,000.00
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	283,026.83	-6,380.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,944,017.55	
小 计	11,735,107.65	7,736,730.35
减：所得税影响额	2,922,877.19	1,642,541.22
少数股东权益影响额（税后）	1,005.33	-9,865.06
合 计	<u>8,811,225.13</u>	<u>6,104,054.19</u>

——2019 年 1-9 月，“其他符合非经常性损益定义的损益项目”系增值税加计抵减税收优惠。

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	稀释每股收益
2019 年 1-9 月	归属于公司普通股股东的净利润	14.01	0.39	0.39
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.18	0.37	0.37
2018 年 1-9 月	归属于公司普通股股东的净利润	14.98	0.35	0.35
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.30	0.34	0.34

（此页以下为空白行）

此页无正文，仅作为广东电声市场营销股份有限公司《2019年1-9月财务报告》之签署页。



公司法定代表人：

定办 郊木 彭印

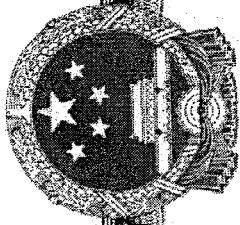
主管会计工作负责人：

何 玲 何 玲

会计机构负责人：

梅 英 子

二〇一九年十月二十八日



编号: S0152019052117G(1-1)

统一社会信用代码

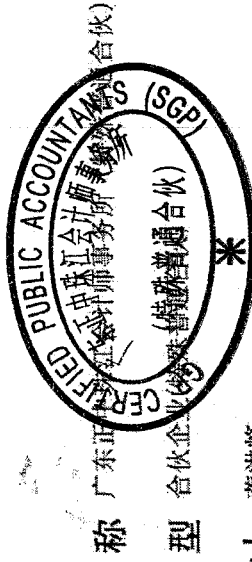
914401010827260072

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称

广东正和会计师事务所(普通合伙)

类型

合伙企业(普通合伙)

执行事务合伙人

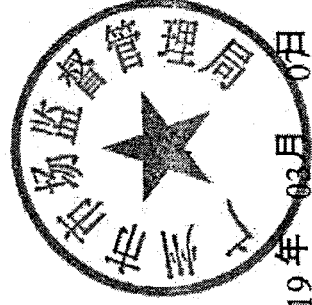
蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至 长期

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



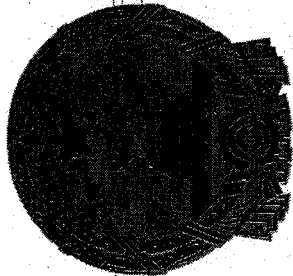
登记机关

2019年03月06日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

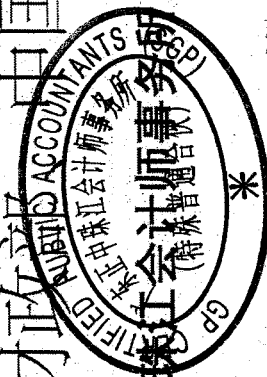


证书序号: 000425

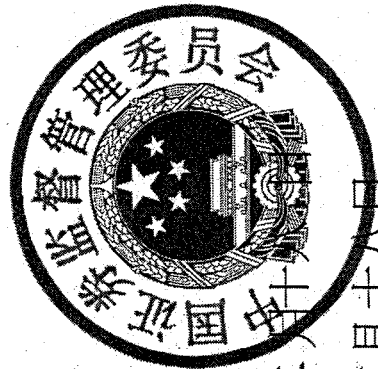
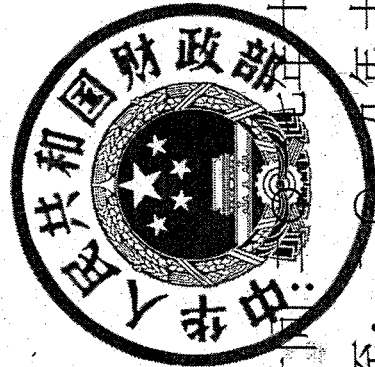
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

广东正中珠江会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇一〇年十二月十八日

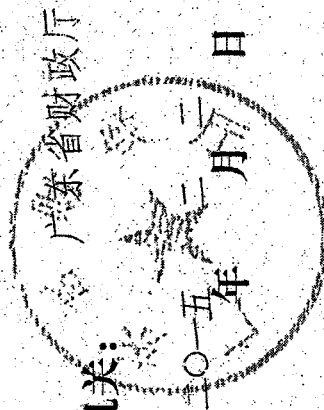
证书有效期至: 二〇一〇年十二月十八日

证书序号: NO. 020719

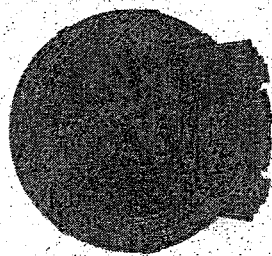
说明

- 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》。

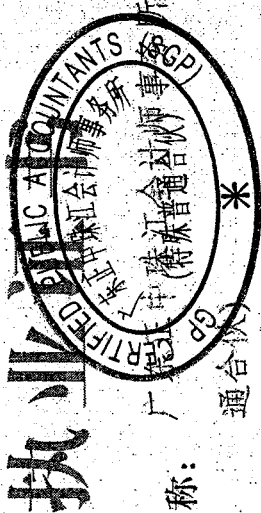
发证机关:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所



名称: 蒋洪峰

通合伙)

主任会计师:

广州市越秀区东风东路 555 号

办公场所:

1001-1008 房

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号:

44010079

注册资本(出资额):

1044 万元

批准设立文号: 粤财会[2013]45 号

批准设立日期: 2013 年 10 月

姓名: 安霞
 Full name: 安霞
 Sex: 女
 Date of birth: 1971-06-28
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Identity card No.: 320503710628252



证书编号:
 No. of Certificate

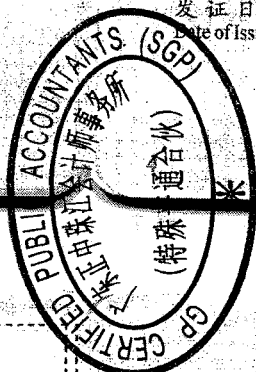
130000280462

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期: 二〇〇〇 年 五 月 十 日
 Date of Issuance /y /m /d

2011年4月30日换发



安霞(130000280462), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



130000280462

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财办〔2013〕145号预制为

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 11 月 28 日
 /y /m /d

姓名: 何华峰
 Full name: 何华峰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-02-03
 Date of birth: 1970-02-03
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 4401057002090003
 Identity card No.: 4401057002090003



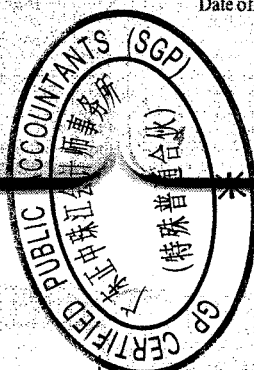
证书编号
 No. of Certificate

440100030003

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年 04月 26日
 Date of Issuance: 2013 / 4 / 26

注册日期: 1994年6月13日
 广东省注册会计师协会



何华峰(440100030003), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



440100030003

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财金[2013]44号转制为

广东正中珠江会计师事务所
 特殊普通合伙

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 11月 28日
 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d