

歌尔微电子股份有限公司

审计报告

中喜审字【2021】第 01678 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



审计报告

中喜审字【2021】第01678号

歌尔微电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了歌尔微电子股份有限公司（以下简称“歌尔微公司”）财务报表，包括2021年6月30日、2020年12月31日、2019年12月31日、2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年1-6月、2020年度、2019年度、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，公允反映了歌尔微公司2021年6月30日、2020年12月31日、2019年12月31日、2018年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年1-6月、2020年度、2019年度、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，我们独立于歌尔微公司，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2021年1-6月、2020年度、2019年度、2018年度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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

(一) 收入确认

1、事项描述

歌尔微公司主要从事MEMS器件的生产和销售，公司产品主要包括MEMS声学传感器、其他MEMS传感器等。2021年1-6月、2020年度、2019年度、2018年度，公司营业收入金额分别为人民币133,407.32万元、315,875.16万元、256,618.96万元、190,127.02万元。

由于收入是歌尔微公司的关键业绩指标之一，是公司的主要利润来源，可能存在管理层通过不恰当的收入确认达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将歌尔微公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入的确认主要实施了如下审计程序：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(3) 检查主要销售合同条款及控制权转移相关的支持性凭证，评价收入确认的会计政策及具体方法是否符合企业会计准则的规定，并确定是否一贯执行；

(4) 抽样检查与收入确认相关的销售合同及订单、销售发票、出库单、出口报关单、货运单（签收单）、货运提单、对账单、银行回单等支持性凭证，并抽样执行函证程序；



(5) 对营业收入执行截止性测试, 检查了各报告期末及期初与营业收入相关的会计记录, 检查期后退、换货情况, 核实是否存在营业收入冲回或大额销售退回的情况;

(6) 结合对银行存款账户的检查, 对主要客户检查期后回款情况, 确定回款是否及时, 结合合同支付条款等分析其获得现金流量的方式、时间及实质是否符合合同约定, 评价与主要客户进行交易的真实性和合理性;

(7) 检查主要客户的工商信息, 对主要客户进行访谈, 了解是否存在关联方关系, 交易的商业合理性, 交易规模是否和其生产经营规模匹配, 主要客户采购的用途和去向, 以应对舞弊风险;

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时, 管理层负责评估歌尔微公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算歌尔微公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督歌尔微公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

1、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。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、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。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对歌尔微公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致歌尔微公司不能持续经营。

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

6、就歌尔微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）。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2021年1-6月、2020年度、2019年度、2018年度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。



中国 北京

中国注册会计师
(项目合伙人):


杜业勤
中国注册会计师
370600010037

中国注册会计师:


牟会玲
中国注册会计师
370600240001

二〇二一年十一月十六日

地址: 北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062

合并资产负债表

编制单位：歌尔微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
流动资产：					
货币资金	六、1	2,269,435,310.73	558,349,472.12	103,599,179.11	56,868,384.62
交易性金融资产	六、12	3,880,000.00	6,920,000.00		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	不适用	不适用	
衍生金融资产					
应收票据	六、3	13,439,574.40	12,050,934.41		10,973,771.77
应收账款	六、4	550,154,051.53	404,970,162.67	389,215,583.52	520,059,444.15
应收款项融资					不适用
预付款项	六、5	105,789,730.77	178,802,310.68	1,245,936.01	3,313,640.54
其他应收款	六、6	1,474,993.60	6,456,910.43	168,792,142.43	33,122.83
其中：应收利息	六、6				
应收股利	六、6				
存货	六、7	677,385,096.64	572,488,355.24	445,650,877.70	191,911,608.65
合同资产				不适用	不适用
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	六、8	67,724.41	67,724.41		
其他流动资产	六、9	59,253,481.75	44,262,449.67	30,702,149.44	68,225,160.11
流动资产合计		3,680,879,963.83	1,784,368,319.63	1,139,205,868.21	851,385,132.67
非流动资产：					
债权投资					不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用	
其他债权投资					不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用	
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					不适用
其他非流动金融资产					不适用
投资性房地产	六、10	142,933,772.81	172,763,539.99		
固定资产	六、11	772,721,026.28	588,290,720.83	572,187,325.12	317,581,949.42
在建工程	六、12	171,341,349.60	140,375,475.65	13,898,605.18	23,790,138.80
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	六、13	19,153,649.96	不适用	不适用	不适用
无形资产	六、14	32,802,579.54	33,873,060.12	17,862,798.07	20,019,395.78
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	六、15	396,139.37	441,847.73		747,408.93
递延所得税资产	六、16	24,635,733.29	17,421,271.78	18,411,990.00	1,725,415.00
其他非流动资产	六、17	21,312,796.80	17,403,127.19	17,728,984.35	5,722,774.33
非流动资产合计		1,185,297,047.65	970,569,043.29	640,089,702.72	369,587,082.26
资产总计		4,866,177,011.48	2,754,937,362.92	1,779,295,570.93	1,220,972,214.93

合并资产负债表 (续)

编制单位: 歌尔微电子股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
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	不适用	不适用	
衍生金融负债					
应付票据	六、18	294,779,474.53	139,199,591.76		29,163,854.12
应付账款	六、19	636,476,391.22	1,078,015,903.80	695,693,286.60	413,318,434.69
预收款项	六、20				4,238,041.14
合同负债	六、21	90,475.09	674,477.08	不适用	不适用
应付职工薪酬	六、22	36,351,716.95	59,163,206.62	6,307,858.55	17,722,747.26
应交税费	六、23	19,749,169.42	13,762,954.80	1,923,858.79	1,830,278.79
其他应付款	六、24	37,564,310.79	35,831,376.27	216,872,995.42	11,929,037.93
其中: 应付利息	六、24				
应付股利	六、24				
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	六、25	5,363,487.43			
其他流动负债	六、26	11,021.83	24,755.22		
流动负债合计		1,030,386,047.26	1,326,672,265.55	920,797,999.36	478,202,393.93
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债	六、27	18,123,691.16	不适用	不适用	不适用
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	六、28	247,337,626.46	218,280,084.95	81,307,463.22	18,000,000.00
递延所得税负债	六、16	10,016,171.94	7,739,507.06		2,079,931.97
其他非流动负债					
非流动负债合计		275,477,489.56	226,019,592.01	81,307,463.22	20,079,931.97
负债合计		1,305,863,536.82	1,552,691,857.56	1,002,105,462.58	498,282,325.90
所有者权益 (或股东权益):					
实收资本 (或股本)	六、29	582,080,100.00	521,500,000.00	500,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	六、30	2,228,677,663.44	80,843,086.16		30,000,142.73
减: 库存股					
其他综合收益	六、31	-6,146,356.89	-5,316,402.60		
专项储备					
盈余公积	六、32	2,694,428.92	2,694,428.92	2,694,428.92	2,677,327.90
未分配利润	六、33	753,007,639.19	602,524,392.88	274,495,679.43	630,012,418.40
归属于母公司所有者 (或股东权益) 合计		3,560,313,474.66	1,202,245,505.36	777,190,108.35	722,689,889.03
少数股东权益					
所有者权益 (或股东权益) 合计		3,560,313,474.66	1,202,245,505.36	777,190,108.35	722,689,889.03
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		4,866,177,011.48	2,754,937,362.92	1,779,295,570.93	1,220,972,214.93

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

编制单位：歌尔微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业总收入	六、34	1,334,073,185.46	3,158,751,588.66	2,566,189,617.63	1,901,270,245.09
其中：营业收入	六、34	1,334,073,185.46	3,158,751,588.66	2,566,189,617.63	1,901,270,245.09
二、营业总成本		1,232,355,325.13	2,805,504,287.99	2,191,878,231.34	1,479,449,222.14
其中：营业成本	六、34	1,009,940,200.65	2,451,973,820.73	1,979,746,972.57	1,336,794,420.07
税金及附加	六、35	2,617,724.58	4,891,047.63	14,645,439.21	9,023,923.75
销售费用	六、36	14,504,408.60	10,623,139.43	27,016,729.82	25,115,071.18
管理费用	六、37	80,199,254.66	85,640,932.09	50,367,923.81	46,345,818.95
研发费用	六、38	131,354,416.72	203,898,070.10	114,522,623.81	55,861,930.28
财务费用	六、39	-6,260,680.08	48,477,278.01	5,578,542.12	6,308,057.91
其中：利息费用	六、39	501,107.05	2,692,202.92		
利息收入	六、39	9,707,649.09	946,193.74	1,296,492.38	1,564,419.21
加：其他收益	六、40	72,680,511.65	106,711,804.13	2,014,353.36	110,479.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	14,469,698.63	1,643,006.85	741,296.24	1,638,433.58
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					不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、42	-3,040,000.00	6,920,000.00		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-1,415,288.62	2,292,722.86	-458,473.29	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-9,638,841.73	-43,756,535.31	-9,378,533.83	-6,598,116.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45		-292,829.82	-491,007.69	-92,538.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		174,773,940.26	426,765,469.38	366,739,021.08	416,879,280.63
加：营业外收入	六、46	72,234.07	58,285.93	24,051.56	188,065.55
减：营业外支出	六、47	316,076.05	494,847.24	1,496,500.19	958,976.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		174,530,098.28	426,328,908.07	365,266,572.45	416,108,369.21
减：所得税费用	六、48	24,046,851.97	80,123,762.75	55,784,256.56	60,327,529.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		150,483,246.31	346,205,145.32	309,482,315.89	355,780,839.39
（一）按经营持续性分类					
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		150,483,246.31	346,205,145.32	306,611,432.69	346,354,791.78
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				2,870,883.20	9,426,047.61
（二）按所有权归属分类					
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		150,483,246.31	346,205,145.32	309,482,315.89	355,780,839.39
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
六、其他综合收益的税后净额	六、49	-829,954.29	-5,316,402.60		
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、49	-829,954.29	-5,316,402.60		
1、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					不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动					不适用
（5）其他					
2、将重分类进损益的其他综合收益	六、49	-829,954.29	-5,316,402.60		
（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					不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			不适用	不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			不适用	不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备					不适用
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
（8）外币财务报表折算差额	六、49	-829,954.29	-5,316,402.60		
（9）其他					
（二）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		149,653,292.02	340,888,742.72	309,482,315.89	355,780,839.39
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		149,653,292.02	340,888,742.72	309,482,315.89	355,780,839.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益：					
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	0.27	0.69	0.67	0.80
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	0.27	0.69	0.67	0.80

2019年公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润分别为：350,058,690.14元（2019年度）、359,491,345.33元（2018年度）。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

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：歌尔微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
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		1,241,959,689.89	3,433,464,234.13	2,232,268,922.93	1,924,716,297.82
收到的税费返还		107,157,705.53	172,382,541.79	178,269,888.49	116,275,477.68
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	132,138,241.17	278,419,672.08	66,961,294.73	2,038,592.79
经营活动现金流入小计		1,481,255,636.59	3,884,266,448.00	2,477,500,106.15	2,043,030,368.29
购买商品、接受劳务支付的现金		1,528,115,282.97	2,883,649,962.55	1,610,288,504.45	1,442,954,820.95
支付给职工以及为职工支付的现金		203,213,199.05	232,708,665.59	208,928,935.47	140,289,974.56
支付的各项税费		29,425,010.88	79,142,253.57	69,105,465.43	89,463,878.76
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	59,787,020.96	81,733,600.29	96,583,234.36	66,826,324.17
经营活动现金流出小计		1,820,540,513.86	3,277,234,482.00	1,984,906,139.71	1,739,534,998.44
经营活动产生的现金流量净额		-339,284,877.27	607,031,966.00	492,593,966.44	303,495,369.85
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		800,000,000.00	10,000,000.00	133,555,000.00	289,500,000.00
取得投资收益收到的现金		14,469,698.63	1,643,006.85	741,296.24	1,638,433.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		145,806.05	483,973.49	4,485,138.70	11,574,360.12
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		814,615,504.68	12,126,980.34	138,781,434.94	302,712,793.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		200,131,971.20	327,672,746.62	166,139,737.65	92,992,181.41
投资支付的现金		800,000,000.00	10,000,000.00	90,055,000.00	333,000,000.00
质押贷款净增加额*					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		1,000,131,971.20	337,672,746.62	256,194,737.65	425,992,181.41
投资活动产生的现金流量净额		-185,516,466.52	-325,545,766.28	-117,413,302.71	-123,279,387.71
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		2,149,987,749.00	43,000,000.00	56,000,000.00	60,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	六、50		419,300,000.00	295,000,000.00	115,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,149,987,749.00	462,300,000.00	351,000,000.00	175,000,000.00
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			2,692,202.92		18,441,022.64
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	六、50		419,300,000.00	652,437,383.18	361,046,705.94
筹资活动现金流出小计			421,992,202.92	652,437,383.18	379,487,728.58
筹资活动产生的现金流量净额		2,149,987,749.00	40,307,797.08	-301,437,383.18	-204,487,728.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,270,577.33	-8,529,804.55	-79,049.01	-283,696.10
五、现金及现金等价物净增加额		1,621,915,827.88	313,264,192.25	73,664,231.54	-24,555,442.54
加：期初现金及现金等价物余额		415,025,091.10	101,760,898.85	28,096,667.31	52,652,109.85
六、期末现金及现金等价物余额	六、51	2,036,940,918.98	415,025,091.10	101,760,898.85	28,096,667.31

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

姜龙
3702001843081

主管会计工作负责人：

超滕印文

会计机构负责人：

超滕印文

合并股东权益变动表

编制单位：歌尔微电子股份有限公司
2021年1-6月
金额单位：人民币元

2021年1-6月												
归属于母公司股东权益												
项 目	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	521,500,000.00			80,843,086.16		-5,316,402.60		2,694,428.92	602,524,392.88	1,202,245,505.36		1,202,245,505.36
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、本年初余额	521,500,000.00			80,843,086.16		-5,316,402.60		2,694,428.92	602,524,392.88	1,202,245,505.36		1,202,245,505.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,580,100.00			2,147,834,577.28		-829,954.29			150,483,246.31	2,358,067,969.30		2,358,067,969.30
（一）综合收益总额						-829,954.29			150,483,246.31	149,653,292.02		149,653,292.02
（二）股东投入和减少资本	60,580,100.00			2,147,834,577.28						2,208,414,677.28		2,208,414,677.28
1、股东投入的普通股	60,580,100.00			2,089,407,649.00						2,149,987,749.00		2,149,987,749.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额				58,426,928.28						58,426,928.28		58,426,928.28
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、其他综合收益结转留存收益												
6、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	582,080,100.00			2,228,677,663.44		-6,146,356.89		2,694,428.92	753,007,639.19	3,560,313,474.66		3,560,313,474.66

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

10

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2020年度													金额单位：人民币元
归属于母公司股东权益													
项	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	500,000,000.00								2,694,428.92	274,495,679.43	777,190,108.35		777,190,108.35
加：会计政策变更										110,487.37	110,487.37		110,487.37
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	500,000,000.00								2,694,428.92	274,606,166.80	777,300,595.72		777,300,595.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,500,000.00				80,843,086.16		-5,316,402.60			327,918,226.08	424,944,909.64		424,944,909.64
（一）综合收益总额							-5,316,402.60			346,205,145.32	340,888,742.72		340,888,742.72
（二）股东投入和减少资本	21,500,000.00				62,556,166.92						84,056,166.92		84,056,166.92
1、股东投入的普通股	21,500,000.00				21,500,000.00						43,000,000.00		43,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					41,056,166.92						41,056,166.92		41,056,166.92
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转					18,286,919.24					-18,286,919.24			
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、其他综合收益结转留存收益													
6、其他					18,286,919.24					-18,286,919.24			
（五）专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	521,500,000.00				80,843,086.16		-5,316,402.60		2,694,428.92	602,524,392.88	1,202,245,505.36		1,202,245,505.36

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2019年度													金额单位：人民币元
项	归属于母公司股东权益												
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计	
		优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	60,000,000.00								-3,711,065.94	56,288,934.06		56,288,934.06	
加：会计政策变更								17,101.02	1,520,181.07	1,537,282.09		1,537,282.09	
前期差错更正													
同一控制下企业合并				30,000,142.73				2,677,327.90	633,723,484.34	666,400,954.97		666,400,954.97	
其他													
二、本年初余额	60,000,000.00			30,000,142.73				2,694,428.92	631,532,599.47	724,227,171.12		724,227,171.12	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	440,000,000.00			-30,000,142.73					-357,036,920.04	52,962,937.23		52,962,937.23	
（一）综合收益总额									309,482,315.89	309,482,315.89		309,482,315.89	
（二）股东投入和减少资本	86,000,000.00			-335,419,911.54				2,694,428.92	318,782,669.62	72,057,187.00		72,057,187.00	
1、股东投入的普通股	56,000,000.00									56,000,000.00		56,000,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他	30,000,000.00			-335,419,911.54				2,694,428.92	318,782,669.62	16,057,187.00		16,057,187.00	
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转	354,000,000.00			305,419,768.81				-2,694,428.92	-656,725,339.89				
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、其他综合收益结转留存收益													
6、其他	354,000,000.00			305,419,768.81				-2,694,428.92	-656,725,339.89				
（五）专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	500,000,000.00							2,694,428.92	274,495,679.43	777,190,108.35		777,190,108.35	
									-328,576,565.66	-328,576,565.66		-328,576,565.66	

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

超滕印文

超滕印文

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2018年度

项	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额										-560.00	-560.00	-560.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并					30,000,142.73				1,734,723.14	293,615,766.41	325,350,632.28	325,350,632.28
其他												
二、本年初余额					30,000,142.73				1,734,723.14	293,615,206.41	325,350,072.28	325,350,072.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,000,000.00								942,604.76	336,397,211.99	397,339,816.75	397,339,816.75
（一）综合收益总额										355,780,839.39	355,780,839.39	355,780,839.39
（二）股东投入和减少资本	60,000,000.00										60,000,000.00	60,000,000.00
1、股东投入的普通股	60,000,000.00										60,000,000.00	60,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									942,604.76	-19,383,627.40	-18,441,022.64	-18,441,022.64
1、提取盈余公积									942,604.76	-942,604.76		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配										-18,441,022.64	-18,441,022.64	-18,441,022.64
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、本年提取												
2、本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	60,000,000.00				30,000,142.73				2,677,327.90	630,012,418.40	722,689,889.03	722,689,889.03

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

姜龙

超滕

超滕

资产负债表

编制单位：歌尔微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
流动资产：					
货币资金		1,910,531,711.90	63,558,583.85	2,725,168.39	2,669,253.82
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	不适用	不适用	
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	十六、1	111,410,628.68	49,320,089.30	11,380,956.67	2,074,271.25
应收款项融资					不适用
预付款项		803,376.78	138,416.64		167,425.12
其他应收款	十六、2	270,448,445.37	26,267,727.37	7,051,946.34	
其中：应收利息					
应收股利					
存货		12,047,007.47	13,105,010.98	19,453,505.41	5,499,720.31
合同资产				不适用	不适用
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		11,931,804.19	1,756,416.69	2,094,012.12	476,904.70
流动资产合计		2,317,172,974.39	154,146,244.83	42,705,588.93	10,887,575.20
非流动资产：					
债权投资					不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用	
其他债权投资					不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用	
长期应收款					
长期股权投资	十六、3	969,111,461.27	948,173,342.54	808,477,098.54	57,000,000.00
其他权益工具投资					不适用
其他非流动金融资产					不适用
投资性房地产					
固定资产		15,929,485.95	2,397,761.27	148,292.27	95,206.07
在建工程		84,470,482.80	5,807,519.76		
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		4,540,246.49	不适用	不适用	不适用
无形资产		1,045,450.00			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产		9,719,103.02	2,974,132.61		
其他非流动资产		7,305,034.43			
非流动资产合计		1,092,121,263.96	959,352,756.18	808,625,390.81	57,095,206.07
资产总计		3,409,294,238.35	1,113,499,001.01	851,330,979.74	67,982,781.27

资产负债表 (续)

编制单位: 歌尔微电子股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
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	不适用	不适用	
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		129,529,648.59	30,347,263.30	25,240,515.17	6,127,894.33
预收款项					
合同负债				不适用	不适用
应付职工薪酬		6,695,647.92	8,440,401.33	718,563.19	246,725.65
应交税费		176,194.55	12,309,056.03	6,966.44	3,422.73
其他应付款		78,700,362.97	49,743,341.10	7,149,314.39	2,000,021.36
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		1,040,324.79			
其他流动负债					
流动负债合计		216,142,178.82	100,840,061.76	33,115,359.19	8,378,064.07
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债		4,159,213.05	不适用	不适用	不适用
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		142,462,662.22	115,919,870.58		
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		146,621,875.27	115,919,870.58		
负债合计		362,764,054.09	216,759,932.34	33,115,359.19	8,378,064.07
所有者权益 (或股东权益):					
实收资本 (或股本)		582,080,100.00	521,500,000.00	500,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积		2,521,159,401.93	386,571,825.11	321,477,098.54	
减: 库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
未分配利润		-56,709,317.67	-11,332,756.44	-3,261,477.99	-395,282.80
所有者权益 (或股东权益) 合计		3,046,530,184.26	896,739,068.67	818,215,620.55	59,604,717.20
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		3,409,294,238.35	1,113,499,001.01	851,330,979.74	67,982,781.27

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：歌尔微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	十六、4	72,920,281.84	102,750,825.81	52,627,625.35	14,098,625.98
减：营业成本	十六、4	66,930,921.50	99,203,142.75	49,382,151.42	13,767,048.90
税金及附加		629,432.30	679,857.66	27,220.63	1,125.45
销售费用		5,183,738.11	1,711,542.97		
管理费用		46,146,891.76	30,973,729.58	1,530,682.96	351,522.08
研发费用		40,722,023.78	37,785,786.80	4,661,708.32	868,577.58
财务费用		-8,219,598.44	1,446,618.03	377,226.60	155,418.54
其中：利息费用		69,911.05	2,634,202.92		
利息收入		8,566,815.52	244,383.57	15,573.56	38,308.67
加：其他收益		20,944,214.24	92,831,647.75	500,383.16	
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	6,453,698.63			649,839.73
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					不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					不适用
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）		-213,589.45	14,743.40	-15,213.77	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-862,314.98	-4,335,060.98		
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-52,151,118.73	19,461,478.19	-2,866,195.19	-395,226.84
加：营业外收入		29,587.09	2.70		
减：营业外支出					55.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-52,121,531.64	19,461,480.89	-2,866,195.19	-395,282.80
减：所得税费用		-6,744,970.41	9,245,840.10		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-45,376,561.23	10,215,640.79	-2,866,195.19	-395,282.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-45,376,561.23	10,215,640.79	-2,866,195.19	-395,282.80
（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					
3、其他权益工具投资公允价值变动					不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动					不适用
5、其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1、权益法下可转损益的其他综合收益					
2、其他债权投资公允价值变动					不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			不适用	不适用	
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额					不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			不适用	不适用	
6、其他债权投资信用减值准备					不适用
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
8、外币财务报表折算差额					
9、其他					
六、综合收益总额		-45,376,561.23	10,215,640.79	-2,866,195.19	-395,282.80

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：


姜 龙
3702001843081

主管会计工作负责人：


滕 印 文
3-2-1-17
16

会计机构负责人：


滕 印 文

现金流量表

编制单位：歌尔微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
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		22,789,032.07	77,636,589.03	50,094,246.77	14,281,690.74
收到的税费返还			820,039.48	40,435.66	
收到其他与经营活动有关的现金		170,966,495.28	574,564,772.47	244,565,956.72	40,678,308.67
经营活动现金流入小计		193,755,527.35	653,021,400.98	294,700,639.15	54,959,999.41
购买商品、接受劳务支付的现金		40,812,072.43	109,053,126.86	52,804,660.61	16,238,603.11
支付给职工以及为职工支付的现金		27,205,135.74	16,826,190.32	2,674,689.51	562,641.45
支付的各项税费		12,974,708.18	758,659.65	104,985.68	50,564.61
支付其他与经营活动有关的现金		354,808,492.86	364,512,170.56	248,961,999.71	39,046,264.91
经营活动现金流出小计		435,800,409.21	491,150,147.39	304,546,335.51	55,898,074.08
经营活动产生的现金流量净额		-242,044,881.86	161,871,253.59	-9,845,696.36	-938,074.67
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		800,000,000.00			110,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,453,698.63			649,839.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		79,887.06			
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		806,533,585.69			110,649,839.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,135,971.23	4,503,218.08	86,048.28	42,511.24
投资支付的现金		813,731,885.00	136,784,865.00	30,000,000.00	167,000,000.00
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		874,867,856.23	141,288,083.08	30,086,048.28	167,042,511.24
投资活动产生的现金流量净额		-68,334,270.54	-141,288,083.08	-30,086,048.28	-56,392,671.51
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		2,149,987,749.00	43,000,000.00	40,000,000.00	60,000,000.00
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金			416,300,000.00		79,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,149,987,749.00	459,300,000.00	40,000,000.00	139,000,000.00
偿还债务支付的现金			2,634,202.92		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
支付其他与筹资活动有关的现金			416,300,000.00		79,000,000.00
筹资活动现金流出小计			418,934,202.92		79,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		2,149,987,749.00	40,365,797.08	40,000,000.00	60,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,170.92	-115,552.13	-12,340.79	
五、现金及现金等价物净增加额		1,839,607,425.68	60,833,415.46	55,914.57	2,669,253.82
加：期初现金及现金等价物余额		63,558,583.85	2,725,168.39	2,669,253.82	
六、期末现金及现金等价物余额		1,903,166,009.53	63,558,583.85	2,725,168.39	2,669,253.82

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

姜龙
3702001843081

主管会计工作负责人：

滕印文

会计机构负责人：

滕印文

股东权益变动表

金额单位：人民币元

2021年1-6月

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	521,500,000.00				386,571,825.11					-11,332,756.44	896,739,068.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	521,500,000.00				386,571,825.11					-11,332,756.44	896,739,068.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,580,100.00				2,134,587,576.82					-45,376,561.23	2,149,791,115.59
（一）综合收益总额										-45,376,561.23	-45,376,561.23
（二）股东投入和减少资本	60,580,100.00				2,134,587,576.82						2,195,167,676.82
1、股东投入的普通股	60,580,100.00				2,089,407,649.00						2,149,987,749.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					45,179,927.82						45,179,927.82
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	582,080,100.00				2,521,159,401.93					-56,709,317.67	3,046,530,184.26

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2020年度					专项储 备	其他综合 收益	减：库存股	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积							
一、上年年末余额	500,000,000.00				321,477,098.54						-3,261,477.99	818,215,620.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	500,000,000.00				321,477,098.54						-3,261,477.99	818,215,620.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,500,000.00				65,094,726.57						-8,071,278.45	78,523,448.12
（一）综合收益总额											10,215,640.79	10,215,640.79
（二）股东投入和减少资本	21,500,000.00				46,807,807.33							68,307,807.33
1、股东投入的普通股	21,500,000.00				21,500,000.00							43,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额					25,307,807.33							25,307,807.33
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转					18,286,919.24						-18,286,919.24	
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、其他综合收益结转留存收益												
6、其他					18,286,919.24						-18,286,919.24	
（五）专项储备												
1、本年提取												
2、本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	521,500,000.00				386,571,825.11						-11,332,756.44	896,739,068.67

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

金额单位：人民币元



编制单位：歌尔微电子股份有限公司

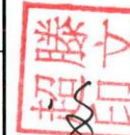
项 目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00									-395,282.80	59,604,717.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	60,000,000.00									-395,282.80	59,604,717.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	440,000,000.00			321,477,098.54						-2,866,195.19	758,610,903.35
（一）综合收益总额										-2,866,195.19	-2,866,195.19
（二）股东投入和减少资本	440,000,000.00			321,477,098.54							761,477,098.54
1、股东投入的普通股	440,000,000.00			321,477,098.54							761,477,098.54
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本年提取											
2、本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	500,000,000.00			321,477,098.54						-3,261,477.99	818,215,620.55

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：歌尔微电子股份有限公司

项	股本	2018年度			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额									
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额									
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,000,000.00								
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本	60,000,000.00								
1、股东投入的普通股	60,000,000.00								
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
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、本年提取									
2、本年使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	60,000,000.00							-395,282.80	59,604,717.20

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

姜龙
3702001843081

超滕印文

超滕印文

歌尔微电子股份有限公司
财务报表附注
2018 年至 2021 年 1-6 月
 （除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

歌尔微电子股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“本集团”或“歌尔微电子”）于 2021 年 1 月 22 日由歌尔微电子有限公司整体变更设立。法定代表人姜龙，注册资本 58,208.01 万元，统一社会信用代码：91370212MA3EQUR94M。

1、历史沿革

（1）公司设立

本公司的前身歌尔微电子有限公司成立于 2017 年 10 月 31 日，由歌尔股份有限公司（以下简称“歌尔股份”）出资设立，注册资本 10,000.00 万元。公司于 2018 年 2 月 6 日收到投资款 1,000.00 万元，于 2018 年 3 月 8 日收到投资款 5,000.00 万元，上述注册资本实收情况业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2018 年 3 月 15 日出具瑞华验字【2018】96010003 号验资报告；公司于 2019 年 6 月 25 日收到投资款 1,000.00 万元，于 2019 年 12 月 10 日收到投资款 3,000.00 万元，上述注册资本实收情况业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2019 年 12 月 20 日出具瑞华验字【2019】96010005 号验资报告。

（2）首次增资

根据公司 2019 年 12 月 25 日股东决定，公司新增注册资本 40,000.00 万元，新增注册资本由股东歌尔股份以其所持有的潍坊歌尔微电子有限公司（以下简称“潍坊微电子”，曾用名潍坊歌尔光电有限公司）和荣成歌尔微电子有限公司（以下简称“荣成微电子”，曾用名荣成歌尔电子科技有限公司）100%的股权于 2020 年 6 月 30 日之前缴足，变更后注册资本为 50,000.00 万元。上述注册资本实收情况业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2019 年 12 月 31 日出具中喜验字【2019】第 0230 号验资报告。公司于 2019 年 12 月 25 日办理完毕工商变更登记手续。

本次注册资本变更后，股东出资情况如下：

股东名称	认缴额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
歌尔股份有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	货币、股权

（3）第二次增资

根据公司 2020 年 9 月 29 日股东决定，公司新增注册资本 2,150.00 万元，新增注册资本由自然人股东姜龙、宋青林分别认缴出资 1,075.00 万元于 2020 年 11 月 28 日之前缴足，出资方式均为货币，变更后注册资本为 52,150.00 万元。上述注册资本

实收情况业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2020 年 10 月 30 日出具中喜验字【2020】第 00162 号验资报告。公司于 2020 年 10 月 26 日办理完毕工商变更登记手续。

本次注册资本变更后，股东出资情况如下：

股东名称	认缴额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
歌尔股份有限公司	50,000.00	50,000.00	95.88	货币、股权
姜龙	1,075.00	1,075.00	2.06	货币
宋青林	1,075.00	1,075.00	2.06	货币
合 计	52,150.00	52,150.00	100.00	—

（4）股份公司设立

根据公司2020年11月10日股东会决议，以2020年10月31日为本公司变更为股份有限公司的基准日，将本公司从有限责任公司整体变更为股份有限公司，并将公司名称变更为歌尔微电子股份有限公司；本公司现有股东作为股份有限公司的发起人，以本公司经审计后的净资产（评估结果仅作为参考，不根据评估结果进行调账）折为股份有限公司的股份，折股后各股东的持股比例不变。

2020年12月23日，公司全体股东签署了《发起人协议》，根据基准日为2020年10月31日的审计和评估结果，以折合的股本总额不高于经评估的净资产额为前提，按经审计的净资产88,767.99万元以1:0.5875的折股比例折合股本总额52,150.00万股，每股面值为人民币1.00元，上述净资产中52,150.00万元作为股份有限公司股本，剩余36,617.99万元作为股份有限公司资本公积。上述注册资本变更情况业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2020年12月23日出具中喜验字【2020】第00196号验资报告。2021年1月22日，公司就本次整体变更事宜取得了青岛市行政审批服务局核发的91370212MA3EQUR94M号《营业执照》，同时更名为歌尔微电子股份有限公司。

（5）股改后首次增资

根据公司 2021 年 3 月 1 日召开的 2021 年第一次临时股东大会决议和增资协议的约定，公司新增注册资本 6,058.01 万元，新增注册资本由新股东青岛微电子创新中心有限公司等 15 家单位（个人）于本公司向该等投资方提供缴款通知后第五（5）个工作日或目标公司与满足本次增资先决条件（或被豁免本次增资先决条件）的投资方经协商一致另行书面约定的其他日期完成缴纳，出资方式均为货币，变更后注册资本为 58,208.01 万元。上述注册资本实收情况业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2021 年 3 月 12 日出具中喜验字【2021】第 00017 号验资报告。公司于 2021 年 3 月 17 日办理完毕工商变更登记手续。

本次注册资本变更后，股东出资情况如下：

股东名称	认缴额 (万元)	实际出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
歌尔股份有限公司	50,000.00	50,000.00	85.8989	货币、股权
姜龙	1,075.00	1,075.00	1.8468	货币
宋青林	1,075.00	1,075.00	1.8468	货币
青岛微电子创新中心有限公司	1,549.73	1,549.73	2.6624	货币
唐文波	788.96	788.96	1.3554	货币
共青城春霖股权投资合伙企业（有限合伙）	760.77	760.77	1.3070	货币
青岛恒汇泰产业发展基金有限公司	563.53	563.53	0.9681	货币
歌尔集团有限公司	563.53	563.53	0.9681	货币
荣成市城建投资开发有限公司	281.77	281.77	0.4841	货币
深圳市领汇基石股权投资基金合伙企业（有限合伙）	281.77	281.77	0.4841	货币
中信建投投资有限公司	281.76	281.76	0.4841	货币
北京春霖股权投资中心（有限合伙）	253.59	253.59	0.4357	货币
深圳市伊敦传媒投资基金合伙企业（有限合伙）	169.07	169.07	0.2905	货币
建银国际资本管理（天津）有限公司	140.88	140.88	0.2420	货币
中金启辰（苏州）新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	126.80	126.80	0.2178	货币
中电中金（厦门）智能产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	126.80	126.80	0.2178	货币
潍坊国维润信恒新新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙）	112.70	112.70	0.1936	货币
建银科创（苏州）投贷联动股权投资基金（有限合伙）	56.35	56.35	0.0968	货币
合 计	58,208.01	58,208.01	100.00	—

2、经营范围

一般项目：集成电路芯片及产品销售；集成电路设计；半导体分立器件销售；半导体器件专用设备销售；电子元器件制造【分支机构经营】；电力电子元器件销售；半导体分立器件制造【分支机构经营】；半导体器件专用设备制造【分支机构经营】；电子专用材料研发；软件开发；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：技术进出口；货物进出口。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

3、公司总部注册地址

山东省青岛市崂山区科苑纬一路1号青岛国际创新园二期F楼。

本公司及子公司（统称“本集团”）属于计算机、通信和其他电子设备制造业，主要经营MEMS产品的研发、制造和销售，主要产品包括MEMS声学传感器、其他MEMS传感器等。

本财务报表业经本公司董事会于2021年11月16日决议批准报出。

截至2021年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共11户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。歌尔股份微电子业务涉及同一控制下企业合并（业务合并）的部分纳入报告期合并财务报表范围，本集团于2018年度、2019年度、2020年度和2021年1-6月各报告期内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、歌尔股份有限公司微电子业务财务报表的编制基础

歌尔股份于2019年12月10日召开第五届董事会第二次会议，会议审议通过了《关于公司微电子相关业务整合的议案》，歌尔股份以微电子业务资产包对全资子公司潍坊微电子进行增资，将微电子业务相关的资产、负债及相关业务转移至潍坊微电子；再以潍坊微电子100%的股权及荣成微电子100%的股权增资至歌尔微电子。

2019年12月，歌尔股份以微电子业务资产包对潍坊微电子进行增资，将微电子业务相关的资产、负债及相关业务转移至潍坊微电子，此项业务构成同一控制下吸收合并（业务合并）。编制歌尔股份微电子业务模拟财务报表，需将微电子业务自歌尔股份财务会计记录中分离出来。微电子业务模拟财务报表的编制系假设微电子业务已于模拟财务报表期初（2018年1月1日）完成剥离。其财务报表主要编制规则如下：

（1）对于资产负债表项目，分析和识别其与微电子业务的相关性，在相关性的基础上确认为财务报表中的资产和负债，并模拟计算折旧、摊销及减值，同时根据房产及土地使用情况计算对应的房产税和土地使用税；

（2）采用谨慎性原则确认利润表项目，在歌尔股份有限公司利润表的基础上，对与微电子业务直接相关的明细项目直接在模拟利润表中确认，对与微电子业务不相关的明细项目不予在模拟利润表中确认，对与微电子业务不直接相关的明细项目按微电子业务营业收入占歌尔股份营业收入总额的比例进行分摊确认。结合所得税申报时的调整项目，根据模拟利润总额重新计算所得税费用；

（3）在编制微电子业务财务报表时，对所有者权益部分仅列示未分配利润，不区分所有者权益具体明细项目。

2、财务报表的编制基础

本集团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”），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，本集团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。

3、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团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及本集团 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27 “收入”、四、19（2）“研究与开发支出”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注四、34 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民

币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，

按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团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。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、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团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。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（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，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率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，差额计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其

因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

8、金融工具

以下金融工具会计政策适用于 2019 年度及以后：

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据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。

金融资产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，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资

产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为：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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团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。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）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。

本集团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。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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，本集团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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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净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。

（6）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，本集团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，本集团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。在估值时，本集团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

切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度：

在本集团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，本集团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，本集团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集团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。

交易性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，且本集团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，本集团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。本集团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。

本集团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。

（4）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。

（5）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。本集团（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。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。

本集团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。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

9、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于**2019**年度及以后，其中涉及合同资产减值的内容适用于**2020**年度及以后：

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产（**2020**年度及以后适用）及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产（**2020**年度及以后适用）等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来**12**个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来**12**个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来**12**个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；

与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产（2020 年度及以后适用）

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产（2020 年度及以后适用），本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合。公司根据以前年度数据判断公司目前客户的信用风险特征主要体现在账龄与应收款项的违约概率高度相关。
关联方组合	纳入合并财务报表范围内的母子公司之间，按股权关系划分关联方组合。
合同资产（2020 年度及以后适用）：	
质保金组合	根据合同约定的质保期，质保期内的质保金纳入质保金组合。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，具体组合与“应收账款”组合划分相同。

以下金融资产减值政策适用于 2018 年度：

（1）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，本集团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。

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

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

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

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

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

（2）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

①坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币 100 万元以上或占应收款项余额 10%以上的非关联方应收款项的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团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。

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a、信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合。
关联方组合	纳入合并财务报表范围内的母子公司之间，按股权关系划分关联方组合。

b、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）		
其中：3 个月以内	1.00%	1.00%
4-6 个月	5.00%	5.00%
7-12 个月	10.00%	10.00%
1-2 年	30.00%	30.00%
2-3 年	50.00%	50.00%

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
3 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计提方法		
☐ 适用 ☒ 不适用		
组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明		
组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
关联方组合	0.00%	0.00%

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

②坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、应收款项融资

应收款项融资会计政策适用于 2019 年度及以后：

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8 “金融工具”及附注四、9 “金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净

值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。公司对于数量繁多、单价较低的存货考虑减值因素并结合库龄计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

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

12、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后：

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法：参见附注四、9 “金融资产减值”。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，在 2018 年度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，2019 年 1 月 1 日起作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见本附注四、8 “金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为可供出售金融资产（2019年1月1日起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）而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。在2018年12月31日或之前，原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期

股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投

资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、21“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，

将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。

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

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5-10	3-4.75
生产设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
测试设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
办公设备	年限平均法	5	5-10	18-19
运输设备	年限平均法	5	5-10	18-19

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、21 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

本部分适用于 2020 年度、2019 年度及 2018 年度：

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

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此

以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、21 “长期资产减值”。

17、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。

18、使用权资产

2021 年使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、31 “租赁”。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团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集团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。

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本集团内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

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

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在

市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

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

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产（适用于执行新租赁准则的年度）、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，本集团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。

22、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后：

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划主要为设定受益计划。本集团的设定受益计划，具体为基本养老保险、失业保险等。于资产负债表日，本集团将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

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

24、租赁负债

2021 年租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、31 “租赁”。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

26、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，本集团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，按照本集团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，按照本集团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

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

27、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义

务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

以下收入会计政策适用于 2019 年度、2018 年度：

（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。

（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完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

本集团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）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

产品销售收入确认的具体方法：

本集团的销售业务分为境内销售和境外销售。本集团境内销售和境外销售均存在一般模式和 VMI 模式，具体销售收入确认政策如下：

（1）境内销售

对一般模式的销售，本集团按销售合同或订单约定将货物运至客户指定交货地点，经客户签收、并与客户对账后确认销售收入。

对 VMI 模式的销售，本集团按销售合同或订单约定将货物运至客户指定交货地点，按客户实际领用货物、并与客户对账后确认销售收入。

（2）境外销售

对一般模式的销售，本集团主要采用 FCA、FOB、CIF、DAP 和 DDP 等贸易方式。在 FCA 贸易方式下，本集团在货交承运人取得签收单、并取得出口报关单时确认收入；在 FOB、CIF 贸易方式下，本集团在取得出口报关单、货运提单时确认收入；在 DAP 和 DDP 贸易方式下，本集团在取得出口报关单、将货物运至指定地点客户签收后确认收入。

对 VMI 模式的销售，本集团按销售合同或订单约定将货物运至客户指定交货地点，客户领用货物后确认销售收入。

28、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后：

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

29、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

30、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报告期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，如果本集团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，本集团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，本集团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、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

以下租赁政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的

权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损

益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

以下租赁政策适用于 2020 年度、2019 年度、2018 年度：

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

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本集团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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

33、会计政策变更

（1）新金融工具准则

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）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行。

经母公司歌尔股份有限公司第四届董事会第十九次会议于 2019 年 4 月 19 日决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

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，以本集团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当期损益。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，本集团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、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。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

本集团持有的某些理财产品，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为可供出售金融资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本集团在 2019 年 1 月 1 日及以后将其重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，列报为交易性金融资产。

对首次执行日财务报表的影响如下：

对合并财务报表的影响

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	520,059,444.15	521,867,481.90	1,808,037.75
其他应收款	33,122.83	33,572.83	450.00
交易性金融资产	不适用	43,500,000.00	43,500,000.00
其他流动资产	68,225,160.11	24,725,160.11	-43,500,000.00
递延所得税资产	1,725,415.00	1,454,209.34	-271,205.66
盈余公积	2,677,327.90	2,694,428.92	17,101.02
未分配利润	630,012,418.40	631,532,599.47	1,520,181.07

注：应收账款与其他应收款的调整均系执行新金融工具准则后预期信用损失变化引起的坏账准备变动，需同时调整递延所得税资产及留存收益。

对公司财务报表的影响

无

①首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

A、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项 目	计量类别	账面价值	项 目	计量类别	账面价值
其他流动资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	43,500,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	43,500,000.00
应收票据	摊余成本	10,973,771.77	应收票据	摊余成本	10,973,771.77
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	520,059,444.15	应收账款	摊余成本	521,867,481.90
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	33,122.83	其他应收款	摊余成本	33,572.83

B、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项 目	计量类别	账面价值	项 目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	2,074,271.25	应收账款	摊余成本	2,074,271.25

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项 目	计量类别	账面价值	项 目	计量类别	账面价值
			应收款项 融资	以公允价值 计量且其变 动计入其他 综合收益	

②首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

A、对合并报表的影响

项 目	2018年12月31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据	10,973,771.77			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				10,973,771.77
应收账款	520,059,444.15			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备			1,808,037.75	
按新金融工具准则列示的余额				521,867,481.90
其他应收款	33,122.83			
重新计量：预计信用损失准备			450.00	
按新金融工具准则列示的余额				33,572.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益/其他综合收益：				
其他流动资产（仅金融资产余额）	43,500,000.00			
减：转入交易性金融资产		-43,500,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				——

项 目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
交易性金融资产	——			
加：自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（原准则）转入		43,500,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				43,500,000.00

B、对公司财务报表的影响

项 目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	2,074,271.25			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				2,074,271.25

③首次执行日，金融资产减值准备调节表**A、对合并报表的影响**

计量类别	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				
应收账款减值准备	7,966,601.42		-1,808,037.75	6,158,563.67
其他应收款减值准备	789.12		-450.00	339.12

B、对公司财务报表的影响

无

④对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响**A、对合并报表的影响**

项 目	合并盈余公积	合并未分配利润
2018 年 12 月 31 日	2,677,327.90	630,012,418.40
1、应收款项减值的重新计量	——	1,808,487.75
2、应收款项减值的重新计量对递延所得税资产调整的影响	——	-271,205.66
3、上述调整对盈余公积的影响	17,101.02	-17,101.02
2019 年 1 月 1 日	2,694,428.92	631,532,599.47

B、对公司财务报表的影响

无

（2）新收入准则

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本集团的一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，本集团将其重分类列报为合同资产（或其他非流动资产）；本集团将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产（或其他非流动资产）列报。

——本集团与销售业务发生相关的运输费用等，原计入销售费用，在新收入准则下计入营业成本。

①对 2020 年 1 月 1 日合并财务报表的影响

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	389,215,583.52	389,131,955.03	-83,628.49
递延所得税资产	18,411,990.00	18,375,160.87	-36,829.13
其他非流动资产	17,728,984.35	17,959,929.34	230,944.99
未分配利润	274,495,679.43	274,606,166.80	110,487.37

注：2020 年 1 月 1 日，将与原光电业务相关的应收工程质量保证金按照新收入准则的要求自应收账款调整列示为合同资产，根据合同资产的流动性报表列示为其他非流动资产，并根据相应的组合计提合同资产减值准备。2020 年 1 月 1 日，应收质保金余额 233,277.77 元（相应坏账准备余额 149,649.28 元）调入合同资产（其他非流动资产），同时对其他非流动资产计提资产减值准备 2,332.78 元，造成调增其他非流动资产 230,944.99 元。

②对 2020 年 1 月 1 日公司财务报表的影响

无

（3）新租赁准则

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本集团于 2021 年 1 月 1 日起

执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

①本集团作为承租人

对首次执行日前的房屋及建筑物经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

②本集团作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本集团作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。

③执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团承租歌尔股份、歌尔科技有限公司的房屋建筑物，为经营租赁业务，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产、租赁负债。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

合并资产负债表

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	17,931,833.04	17,931,833.04
应付账款	1,078,015,903.80	1,077,152,493.72	-863,410.08
一年内到期的非流动负债	不适用	3,705,353.66	3,705,353.66
租赁负债	不适用	15,089,889.46	15,089,889.46

注：于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本集团采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债 18,795,243.12 元，其中将于一年内到期的金额 3,705,353.66 元重分类至一年内到期的非流动负债，同时冲回执行原租赁准则时挂账应付账款 863,410.08 元；本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产，首次执行日使用权资产价值为 17,931,833.04 元。

公司资产负债表

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	811,558.29	811,558.29
应付账款	30,347,263.30	30,220,023.22	-127,240.08
租赁负债	不适用	938,798.37	938,798.37

注：于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债 938,798.37 元，同时冲回执行原租赁准则时挂账应付账款 127,240.08 元；本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产，首次执行日使用权资产价值 811,558.29 元。

34、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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) 收入确认

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度及以后：

如本附注四、27、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 **2021 年度及以后**：

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 **2020 年度、2019 年度、2018 年度**：

本集团根据《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，或者本集团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。

（3）金融资产减值

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于 2019 年度及以后：

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于 2018 年度：**①坏账准备计提**

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

②持有至到期投资减值

本集团确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本集团需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

③可供出售金融资产减值

本集团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，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有

不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

自 2019 年 1 月 1 日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

（8）开发支出

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

本集团管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本集团管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本集团将继续密切检视

有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（10）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%/9%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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%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。
企业所得税	按应纳税所得额的5%、10%、15%、16.5%、21%、25%计缴

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号），纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%，自 2018 年 5 月 1 日起执行。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 国家税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%，自 2019 年 4 月 1 日起执行。

不同企业所得税税率纳税主体，报告期内企业所得税税率情况如下：

序号	纳税主体名称	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
1	歌尔微电子股份有限公司	25%	25%	25%	25%
2	青岛歌尔微电子研究院有限公司	25%	25%	25%	25%
3	青岛歌尔智能传感器有限公司	15%	15%	25%	25%

序号	纳税主体名称	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
4	潍坊歌尔微电子有限公司	15%	15%	25%	15%
5	荣成歌尔微电子有限公司	25%	25%	5%、10%	25%
6	北京歌尔微电子有限公司	25%	5%	公司未成立	公司未成立
7	深圳歌尔微电子有限公司	25%	25%	公司未成立	公司未成立
8	无锡歌尔微电子有限公司	25%	25%	公司未成立	公司未成立
9	上海感与执技术有限公司	25%	25%	公司未成立	公司未成立
10	歌尔微电子控股有限公司	16.5%	16.5%	公司未成立	公司未成立
11	香港歌尔微电子有限公司	16.5%	16.5%	公司未成立	公司未成立
12	GOERTEK MICROELECTRONICS CORPORATION	联邦企业所得税 税率为 21%，加利 福尼亚州的企业 所得税税率为 8.84%	联邦企业所得税 税率为 21%，加利 福尼亚州的企业 所得税税率为 8.84%	公司未成立	公司未成立

2、税收优惠及批文

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2016 年 12 月 30 日下发的《关于山东省 2016 年第一批高新技术企业备案的复函》，子公司潍坊歌尔微电子有限公司通过高新技术企业认定，发证日期 2016 年 12 月 15 日，有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。子公司潍坊歌尔微电子有限公司 2018 年度执行 15%的企业所得税税率。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2020 年 12 月 7 日下发的《关于山东省 2020 年第一批高新技术企业备案的复函》，子公司潍坊歌尔微电子有限公司通过高新技术企业认定，发证日期 2020 年 8 月 17 日，有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。子公司潍坊歌尔微电子有限公司 2020 年度、2021 年 1-6 月执行 15%的企业所得税税率。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2021 年 1 月 15 日下发的《关于青岛市 2020 年高新技术企业备案的复函》，子公司青岛歌尔智能传感器有限公司通过高新技术企业认定，发证日期 2020 年 12 月 1 日，有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。子公司青岛歌尔智能传感器有限公司 2020 年度、2021 年 1-6 月执行 15%的企业所得税税率。

根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司荣成歌尔微电子有限公司 2019 年适用上述税收优惠政策，2019 年实际执行 5%、10%

（分段计算）的企业所得税税率；子公司北京歌尔微电子股份有限公司 2020 年适用上述税收优惠政策，2020 年实际执行 5%的企业所得税税率。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

（1）明细情况

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
库存现金		5.00		12,416.52
银行存款	2,036,940,918.98	415,025,086.10	101,760,898.85	28,084,250.79
其他货币资金	232,494,391.75	143,324,381.02	1,838,280.26	28,771,717.31
合 计	2,269,435,310.73	558,349,472.12	103,599,179.11	56,868,384.62
其中：存放在境外的款项总额	24,697,040.92	7,649,240.22		

注 1：报告期末其他货币资金系存入的票据及信用证保证金；

注 2：存放在境外的款项总额为境外子公司的报告期末货币资金余额，使用不受限制。

（2）使用受限的货币资金明细情况

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
其他货币资金	232,494,391.75	143,324,381.02	1,838,280.26	28,771,717.31
合 计	232,494,391.75	143,324,381.02	1,838,280.26	28,771,717.31

2、交易性金融资产

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,880,000.00	6,920,000.00		——
其中：债务工具投资				——
权益工具投资				——
衍生金融资产	3,880,000.00	6,920,000.00		——
混合工具投资				——
理财产品				——
其他				——
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				——
其中：债务工具投资				——
混合工具投资				——

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
其他				——
合 计	3,880,000.00	6,920,000.00		——
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分				——

注：报告期末交易性金融资产系公司以锁定成本、规避和防范汇率或利率风险为目的，开展远期结售汇业务形成的。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
银行承兑汇票	13,439,574.40	12,050,934.41		10,973,771.77
商业承兑汇票				
小 计	13,439,574.40	12,050,934.41		10,973,771.77
减：坏账准备				
合 计	13,439,574.40	12,050,934.41		10,973,771.77

(2) 年（期）末已质押的应收票据情况

项 目	已质押金额			
	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
银行承兑汇票	7,253,853.75			
商业承兑汇票				
合 计	7,253,853.75			

注：票据质押系将大面额的票据拆分成多张小面额的银行承兑汇票。

(3) 年（期）末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2021-6-30		2020-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票				
商业承兑汇票				
合 计				

项 目	2019-12-31		2018-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票			2,406,070.70	
商业承兑汇票				
合 计			2,406,070.70	

(4) 年(期)末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2021-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	13,439,574.40	100.00			13,439,574.40
其中：银行承兑汇票	13,439,574.40	100.00			13,439,574.40
合 计	13,439,574.40	100.00		——	13,439,574.40

类 别	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	12,050,934.41	100.00			12,050,934.41
其中：银行承兑汇票	12,050,934.41	100.00			12,050,934.41
合 计	12,050,934.41	100.00		——	12,050,934.41

类 别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
合 计				——	

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 (%)	

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	10,973,771.77	100.00			10,973,771.77
其中：银行承兑汇票	10,973,771.77	100.00			10,973,771.77
合 计	10,973,771.77	100.00		—	10,973,771.77

(6) 坏账准备的情况

无

(7) 实际核销的应收票据

无

(8) 其他说明

无

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
1 年以内	555,705,753.73	409,055,360.93	392,464,399.02	526,146,953.93
1 至 2 年	7,650.48	7,650.48	965,469.27	404,223.25
2 至 3 年				1,398,082.49
3 年以上	5,374.29	5,374.29	691,382.79	76,785.90
小 计	555,718,778.50	409,068,385.70	394,121,251.08	528,026,045.57
减：坏账准备	5,564,726.97	4,098,223.03	4,905,667.56	7,966,601.42
合 计	550,154,051.53	404,970,162.67	389,215,583.52	520,059,444.15

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2021-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项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	555,718,778.50	100.00	5,564,726.97	1.00	550,154,051.53
其中：账龄组合	555,718,778.50	100.00	5,564,726.97	1.00	550,154,051.53
合 计	555,718,778.50	100.00	5,564,726.97	1.00	550,154,051.53

类别	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项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	409,068,385.70	100.00	4,098,223.03	1.00	404,970,162.67
其中：账龄组合	409,068,385.70	100.00	4,098,223.03	1.00	404,970,162.67
合 计	409,068,385.70	100.00	4,098,223.03	1.00	404,970,162.67

类别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项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	394,121,251.08	100.00	4,905,667.56	1.24	389,215,583.52
其中：账龄组合	394,121,251.08	100.00	4,905,667.56	1.24	389,215,583.52
合 计	394,121,251.08	100.00	4,905,667.56	1.24	389,215,583.52

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 (%)	
按单项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	528,026,045.57	100.00	7,966,601.42	1.51	520,059,444.15
其中：账龄组合	528,026,045.57	100.00	7,966,601.42	1.51	520,059,444.15
合 计	528,026,045.57	100.00	7,966,601.42	1.51	520,059,444.15

①年（期）末单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	555,705,753.73	5,557,057.54	1.00

账龄	2021-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	7,650.48	2,295.14	30.00
2 至 3 年			
3 年以上	5,374.29	5,374.29	100.00
合 计	555,718,778.50	5,564,726.97	1.00

账龄	2020-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	409,055,360.93	4,090,553.60	1.00
1 至 2 年	7,650.48	2,295.14	30.00
2 至 3 年			
3 年以上	5,374.29	5,374.29	100.00
合 计	409,068,385.70	4,098,223.03	1.00

账龄	2019-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	392,464,399.02	3,924,643.99	1.00
1 至 2 年	965,469.27	289,640.78	30.00
2 至 3 年			
3 年以上	691,382.79	691,382.79	100.00
合 计	394,121,251.08	4,905,667.56	1.24

账龄	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	526,146,953.93	7,069,507.29	1.34
1 至 2 年	404,223.25	121,266.98	30.00
2 至 3 年	1,398,082.49	699,041.25	50.00
3 年以上	76,785.90	76,785.90	100.00
合 计	528,026,045.57	7,966,601.42	1.51

(3) 坏账准备的变动情况

2021 年 1-6 月的变动情况

类别	2020-12-31	本期变动金额	2021-6-30
----	------------	--------	-----------

		计提	收回或 转回	转销或 核销	
账龄组合	4,098,223.03	1,466,503.94			5,564,726.97
合 计	4,098,223.03	1,466,503.94			5,564,726.97

2020 年度的变动情况

类别	2019-12-31	会计政策变 更	本年变动金额			2020-12-31
			计提	收回或 转回	转销或 核销	
账龄组合	4,905,667.56	-149,649.28	-657,795.25			4,098,223.03
合 计	4,905,667.56	-149,649.28	-657,795.25			4,098,223.03

2019 年度的变动情况

类别	2018-12-31	会计政策变更	本年变动金额			2019-12-31
			计提	收回或转 回	转销或 核销	
账龄组合	7,966,601.42	-1,808,037.75	-1,252,896.11			4,905,667.56
合 计	7,966,601.42	-1,808,037.75	-1,252,896.11			4,905,667.56

2018 年度的变动情况

类别	2017-12-31		本年变动金额			2018-12-31
			计提	收回或转 回	转销或 核销	
账龄组合	11,834,422.67	-3,867,821.25				7,966,601.42
合 计	11,834,422.67	-3,867,821.25				7,966,601.42

注：上表中所列坏账准备 2018 年年末余额与 2019 年年初余额之间的差异 1,808,037.75 元，为执行新金融工具准则造成的； 2019 年年末余额与 2020 年年初余额之间的差异 149,649.28 元，为执行新收入准则造成的。

(4) 实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年（期）末余额前五名的应收账款情况

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
前五名应收账款汇 总金额	384,725,429.91	328,038,624.09	227,477,458.99	354,570,004.07
占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	69.23	80.19	57.72	67.15
计提的坏账准备	3,847,254.29	3,280,386.24	2,274,774.59	4,136,244.69

2021 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
A 客户	168,731,151.64	30.36	1,687,311.52
歌尔股份有限公司	106,393,625.10	19.15	1,063,936.25
小米通讯技术有限公司	60,165,648.38	10.83	601,656.48
深圳市歌尔讯达科技有限公司	36,464,705.42	6.56	364,647.05
HOSIDEN VIETNAM (BAC GIANG) CO., LTD	12,970,299.37	2.33	129,702.99
合 计	384,725,429.91	69.23	3,847,254.29

2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
歌尔股份有限公司	160,501,798.93	39.24	1,605,017.99
A 客户	64,328,001.88	15.72	643,280.02
香港歌尔泰克有限公司	45,731,218.40	11.18	457,312.18
深圳市歌尔讯达科技有限公司	38,172,437.14	9.33	381,724.37
深圳市荣泰电子有限公司	19,305,167.74	4.72	193,051.68
合 计	328,038,624.09	80.19	3,280,386.24

2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
B 客户	60,089,287.02	15.25	600,892.87
香港歌尔泰克有限公司	48,258,176.25	12.24	482,581.76
歌尔股份有限公司	40,475,717.65	10.27	404,757.18
小米通讯技术有限公司	39,583,448.84	10.04	395,834.49
深圳市歌尔讯达科技有限公司	39,070,829.23	9.92	390,708.29
合 计	227,477,458.99	57.72	2,274,774.59

2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
香港歌尔泰克有限公司	258,996,337.37	49.05	2,589,963.37
B 客户	30,514,474.88	5.78	305,144.75
正崴精密工业股份有限公司	23,800,129.43	4.51	530,727.76
小米通讯技术有限公司	22,356,999.73	4.23	223,570.00
FIH(Hong Kong) Limited	18,902,062.66	3.58	486,838.81
合 计	354,570,004.07	67.15	4,136,244.69

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021-6-30		2020-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	105,789,730.77	100.00	178,662,095.65	99.92
1 至 2 年			140,215.03	0.08
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	105,789,730.77	100.00	178,802,310.68	100.00

账龄	2019-12-31		2018-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,245,936.01	100.00	3,313,640.54	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	1,245,936.01	100.00	3,313,640.54	100.00

注：2021 年 6 月末、2020 年末金额重要的预付款项：为确保芯片的及时供应，预付相关供应商的货款分别为 104,040,251.53 元和 178,458,015.01 元。

(2) 按预付对象归集的年（期）末余额前五名的预付款情况

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
前五名预付账款汇总	105,472,343.77	178,734,977.38	1,245,936.01	3,296,140.54
占预付款项年（期）末余额合计数的比例 (%)	99.71	99.96	100.00	99.47

2021 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
INFINEON TECHNOLOGIES ASIA PACIFIC PTE. LTD.	预付货款	104,040,251.53	98.35
国网山东省电力公司荣成市供电公司	电费	831,097.68	0.79
中国出口信用保险公司山东分公司	保险费	305,962.65	0.29

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例(%)
北京航空航天大学青岛研究院	服务费	178,682.99	0.17
奥卡姆拉(中国)有限公司	家具款	116,348.92	0.11
合 计		105,472,343.77	99.71

2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例(%)
INFINEON TECHNOLOGIES ASIA PACIFIC PTE. LTD.	预付货款	178,458,015.01	99.81
海关进口税金	进口税金	140,215.03	0.08
韩萍	房租	55,000.00	0.03
无锡微纳产业发展有限公司	房租	41,664.00	0.02
王国柱	房租	40,083.34	0.02
合 计		178,734,977.38	99.96

2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例(%)
海关进口税金	进口税金	1,142,775.83	91.72
泛亚电子商务(中国)有限公司	房租	79,447.56	6.38
王岗	房租	20,512.62	1.65
青岛鑫立方创意设计有限公司	设计费	3,200.00	0.25
合 计		1,245,936.01	100.00

2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例(%)
海关进口税金	进口税金	3,031,016.44	91.47
潍坊欧龙科技园有限公司	房租	144,871.80	4.37
泛亚电子商务(中国)有限公司	房租	78,725.30	2.38
王岗	房租	21,527.00	0.65
东莞市欧科光电科技有限公司	材料款	20,000.00	0.60
合 计		3,296,140.54	99.47

6、其他应收款

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
应收利息				
应收股利				

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
其他应收款	1,474,993.60	6,456,910.43	168,792,142.43	33,122.83
合 计	1,474,993.60	6,456,910.43	168,792,142.43	33,122.83

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
1 年以内	1,476,559.19	6,510,091.34	170,480,850.95	33,911.95
1 至 2 年	6,000.00	600.00	23,000.00	
2 至 3 年	18,000.00	23,000.00		
3 年以上				
小 计	1,500,559.19	6,533,691.34	170,503,850.95	33,911.95
减：坏账准备	25,565.59	76,780.91	1,711,708.52	789.12
合 计	1,474,993.60	6,456,910.43	168,792,142.43	33,122.83

②按款项性质分类情况

款项性质	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
歌尔股份代收货款			170,440,222.92	
保证金及押金	460,196.23	87,616.90	23,600.00	23,000.00
往来款	20,960.44	6,157,985.35	609.00	
备用金	365,705.63			
应收出口退税款	269,717.60			
其他	383,979.29	288,089.09	39,419.03	10,911.95
小 计	1,500,559.19	6,533,691.34	170,503,850.95	33,911.95
减：坏账准备	25,565.59	76,780.91	1,711,708.52	789.12
合 计	1,474,993.60	6,456,910.43	168,792,142.43	33,122.83

注：歌尔股份代收货款主要系微电子业务独立初期尚未完成客户转签工作，歌尔股份微电子业务用于出资的相关应收账款由歌尔股份代收形成。

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 12 月 31 日余额	76,780.91			76,780.91
2020 年 12 月 31 日余额在 2021 年 1-6 月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-51,215.32			-51,215.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2021 年 6 月 30 日余额	25,565.59			25,565.59

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 12 月 31 日余额	1,711,708.52			1,711,708.52
2019 年 12 月 31 日余额在 2020 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-1,634,927.61			-1,634,927.61
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其它变动				
2020 年 12 月 31 日余额	76,780.91			76,780.91

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	339.12			339.12
2019年1月1日余额在2019年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,711,369.40			1,711,369.40
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	1,711,708.52			1,711,708.52

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	33,911.95	100.00	789.12	2.33	33,122.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	33,911.95	100.00	789.12	2.33	33,122.83

④坏账准备的变动情况

2021年1-6月的变动情况

类别	2020-12-31	本期变动金额			2021-6-30
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	76,780.91	-51,215.32			25,565.59
合 计	76,780.91	-51,215.32			25,565.59

2020年度的变动情况

类别	2019-12-31	本年变动金额			2020-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	2019-12-31	本年变动金额			2020-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,711,708.52	-1,634,927.61			76,780.91
合 计	1,711,708.52	-1,634,927.61			76,780.91

2019 年度的变动情况

类别	2018-12-31	会计政策变更	本年变动金额			2019-12-31
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	789.12	-450.00	1,711,369.40			1,711,708.52
合 计	789.12	-450.00	1,711,369.40			1,711,708.52

2018 年度的变动情况

类别	2017-12-31	本年变动金额			2018-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合		789.12			789.12
合 计		789.12			789.12

注：上表中所列坏账准备 2018 年年末余额与 2019 年年初余额之间的差异 450.00 元，为执行新金融工具准则造成的。

⑤实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的年（期）末余额前五名的其他应收款情况

2021 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
青岛高科产业发展有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	19.99	3,000.00
国家金库潍坊市中心支库	应收出口退税款	269,717.60	1 年以内	17.97	2,697.18
代扣代缴社会保险费	其他	192,847.12	1 年以内	12.85	1,928.47
代扣代缴住房公积金	其他	190,712.17	1 年以内	12.71	1,907.12
West San Carlos Tenant LLC	房租押金	79,136.23	1 年以内	5.27	791.36
合 计	——	1,032,413.12	——	68.79	10,324.13

2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
荣成歌尔科技有限公司	往来款	6,156,014.65	1 年以内	94.22	61,560.15
代扣代缴社会保险费	其他	156,607.64	1 年以内	2.40	1,566.08

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
代扣代缴住房公积金	其他	122,391.45	1 年以内	1.87	1,223.91
无锡微纳产业发展有限公司	房租押金	39,060.00	1 年以内	0.60	390.60
泛亚电子商务(中国)有限公司	房租押金	18,000.00	2-3 年	0.28	9,000.00
合 计	——	6,492,073.74	——	99.37	73,740.74

2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
歌尔股份有限公司	代收货款	170,440,222.92	1 年以内	99.96	1,704,402.23
代扣代缴社会保险费	其他	22,660.03	1 年以内	0.01	226.60
泛亚电子商务(中国)有限公司	房租押金	18,000.00	1-2 年	0.01	5,400.00
代扣代缴住房公积金	其他	16,759.00	1 年以内	0.01	167.59
王岗	房租押金	5,000.00	1-2 年	0.01	1,500.00
合 计	——	170,502,641.95	——	100.00	1,711,696.42

2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
泛亚电子商务(中国)有限公司	房租押金	18,000.00	1 年以内	53.08	180.00
代扣代缴住房公积金	其他	6,290.00	1 年以内	18.55	62.90
王岗	房租押金	5,000.00	1 年以内	14.74	500.00
代扣代缴社会保险费	其他	4,621.95	1 年以内	13.63	46.22
合 计	——	33,911.95	——	100.00	789.12

⑦涉及政府补助的应收款项

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2021-6-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	486,374,296.27	37,518,504.73	448,855,791.54

项 目	2021-6-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	229,975,804.71	2,590,540.33	227,385,264.38
在产品	1,209,272.00	65,231.28	1,144,040.72
合 计	717,559,372.98	40,174,276.34	677,385,096.64

项 目	2020-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	484,852,412.64	33,499,277.54	451,353,135.10
库存商品	127,783,585.69	8,237,909.21	119,545,676.48
在产品	1,641,777.34	52,233.68	1,589,543.66
合 计	614,277,775.67	41,789,420.43	572,488,355.24

项 目	2019-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	359,971,510.91	2,196,585.32	357,774,925.59
库存商品	87,636,874.64	652,742.26	86,984,132.38
在产品	892,131.84	312.11	891,819.73
合 计	448,500,517.39	2,849,639.69	445,650,877.70

项 目	2018-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	110,332,594.39	2,825,610.72	107,506,983.67
库存商品	83,486,878.73	708,988.42	82,777,890.31
在产品	1,628,300.79	1,566.12	1,626,734.67
合 计	195,447,773.91	3,536,165.26	191,911,608.65

(2) 存货跌价准备

项 目	2020-12-31	2021 年 1-6 月增加金额		2021 年 1-6 月减少金额		2021-6-30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	33,499,277.54	7,496,151.94		3,476,924.75		37,518,504.73
库存商品	8,237,909.21	2,113,740.08		7,761,108.96		2,590,540.33
在产品	52,233.68	28,949.71		15,952.11		65,231.28
合 计	41,789,420.43	9,638,841.73		11,253,985.82		40,174,276.34

项 目	2019-12-31	2020 年增加金额		2020 年减少金额		2020-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,196,585.32	34,984,764.18		3,682,071.96		33,499,277.54
库存商品	652,742.26	8,651,180.74		1,066,013.79		8,237,909.21
在产品	312.11	121,044.39		69,122.82		52,233.68
合 计	2,849,639.69	43,756,989.31		4,817,208.57		41,789,420.43

项 目	2018-12-31	2019 年增加金额		2019 年减少金额		2019-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,825,610.72	8,431,424.03		9,060,449.43		2,196,585.32
库存商品	708,988.42	923,358.89		979,605.05		652,742.26
在产品	1,566.12	23,750.91		25,004.92		312.11
合 计	3,536,165.26	9,378,533.83		10,065,059.40		2,849,639.69

项 目	2018-1-1	2018 年增加金额		2018 年减少金额		2018-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,362,844.93	9,040,702.62		9,577,936.83		2,825,610.72
库存商品	398,430.12	1,113,176.13		802,617.83		708,988.42
在产品	46,639.74	311,269.38		356,343.00		1,566.12
合 计	3,807,914.79	10,465,148.13		10,736,897.66		3,536,165.26

(3) 2021 年 6 月 30 日及 2020、2019 及 2018 各年年末存货余额中借款费用资本化金额均为 0.00 元。

8、一年内到期的非流动资产

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31	备注
一年内到期的其他非流动资产(合同资产)	68,408.50	68,408.50			详见附注六、17
减：坏账准备	684.09	684.09			详见附注六、17
合 计	67,724.41	67,724.41			

9、其他流动资产

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
增值税留抵进项税	59,130,922.48	29,981,985.50	30,702,149.44	20,906,689.50
预缴企业所得税	122,559.27	14,156,857.68		3,818,470.61

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
理财产品				43,500,000.00
其他		123,606.49		
合 计	59,253,481.75	44,262,449.67	30,702,149.44	68,225,160.11

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

2021 年 1-6 月情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2020-12-31 余额	244,727,301.55	244,727,301.55
2、2021 年 1-6 月增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
(3) 企业合并增加		
3、2021 年 1-6 月减少金额	37,540,617.81	37,540,617.81
(1) 处置		
(2) 转入固定资产	37,540,617.81	37,540,617.81
4、2021-6-30 余额	207,186,683.74	207,186,683.74
二、累计折旧和累计摊销		
1、2020-12-31 余额	71,963,761.56	71,963,761.56
2、2021 年 1-6 月增加金额	3,328,228.59	3,328,228.59
(1) 计提或摊销	3,328,228.59	3,328,228.59
(2) 固定资产转入		
3、2021 年 1-6 月减少金额	11,039,079.22	11,039,079.22
(1) 处置		
(2) 转入固定资产	11,039,079.22	11,039,079.22
4、2021-6-30 余额	64,252,910.93	64,252,910.93
三、减值准备		
1、2020-12-31 余额		
2、2021 年 1-6 月增加金额		
(1) 计提		
3、2021 年 1-6 月减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、2021-6-30 余额		
四、账面价值		
1、2021-6-30 账面价值	142,933,772.81	142,933,772.81
2、2020-12-31 账面价值	172,763,539.99	172,763,539.99
2020 年度情况		
项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2019-12-31 余额		
2、2020 年增加金额	244,727,301.55	244,727,301.55
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	244,727,301.55	244,727,301.55
(3) 企业合并增加		
3、2020 年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、2020-12-31 余额	244,727,301.55	244,727,301.55
二、累计折旧和累计摊销		
1、2019-12-31 余额		
2、2020 年增加金额	71,963,761.56	71,963,761.56
(1) 计提或摊销	7,862,555.51	7,862,555.51
(2) 固定资产转入	64,101,206.05	64,101,206.05
3、2020 年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、2020-12-31 余额	71,963,761.56	71,963,761.56
三、减值准备		
1、2019-12-31 余额		
2、2020 年增加金额		
(1) 计提		
3、2020 年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、2020-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2020-12-31 账面价值	172,763,539.99	172,763,539.99
2、2019-12-31 账面价值		

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

无

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

无

11、固定资产

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
固定资产	772,721,026.28	588,290,720.83	572,187,325.12	317,581,949.42
固定资产清理				
合 计	772,721,026.28	588,290,720.83	572,187,325.12	317,581,949.42

(1) 固定资产

①固定资产情况

2021 年 1-6 月情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	测试设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1、2020-12-31 余额	93,608,791.65	630,948,442.70	226,275,860.37	15,348,164.50		966,181,259.22
2、2021 年 1-6 月增加金额	54,287,791.90	116,005,426.61	84,862,587.00	5,272,988.25		260,428,793.76
(1) 购置		54,567,329.62	28,522,179.05	5,272,988.25		88,362,496.92
(2) 在建工程转入	16,747,174.09	61,438,096.99	56,340,407.95			134,525,679.03
(3) 投资性房地产转入	37,540,617.81					37,540,617.81
3、2021 年 1-6 月减少金额		496,819.99	38,556,031.77	49,196.59		39,102,048.35
(1) 处置或报废			1,246,805.17	49,196.59		1,296,001.76
(2) 转入在建工程-技改设备		496,819.99	37,309,226.60			37,806,046.59
4、2021-6-30 余额	147,896,583.55	746,457,049.32	272,582,415.60	20,571,956.16		1,187,508,004.63
二、累计折旧						
1、2020-12-31 余额	21,713,196.83	245,377,312.28	105,263,658.28	5,536,371.00		377,890,538.39
2、2021 年 1-6 月增加金额	13,288,213.81	28,640,566.70	12,663,477.09	1,404,501.75		55,996,759.35
(1) 计提	2,249,134.59	28,640,566.70	12,663,477.09	1,404,501.75		44,957,680.13

项 目	房屋及建筑物	生产设备	测试设备	办公设备	运输设备	合计
(2) 投资性房地产转入	11,039,079.22					11,039,079.22
3、2021 年 1-6 月减少金额		455,098.07	18,606,954.67	38,266.65		19,100,319.39
(1) 处置或报废			941,659.06	38,266.65		979,925.71
(2) 转入在建工程-技改设备		455,098.07	17,665,295.61			18,120,393.68
4、2021-6-30 余额	35,001,410.64	273,562,780.91	99,320,180.70	6,902,606.10		414,786,978.35
三、减值准备						
1、2020-12-31 余额						
2、2021 年 1-6 月增加金额						
(1) 计提						
3、2021 年 1-6 月减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2021-6-30 余额						
四、账面价值						
1、2021-6-30 账面价值	112,895,172.91	472,894,268.41	173,262,234.90	13,669,350.06		772,721,026.28
2、2020-12-31 账面价值	71,895,594.82	385,571,130.42	121,012,202.09	9,811,793.50		588,290,720.83

2020 年度情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	测试设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1、2019-12-31 余额	318,059,089.56	455,470,117.47	170,250,596.17	9,163,912.06		952,943,715.26
2、2020 年增加金额	20,277,003.64	180,528,843.35	62,503,342.67	7,191,108.59		270,500,298.25
(1) 购置		164,075,681.37	14,899,135.05	7,191,108.59		186,165,925.01
(2) 在建工程转入	20,277,003.64	16,453,161.98	47,604,207.62			84,334,373.24
(3) 其他						
3、2020 年减少金额	244,727,301.55	5,050,518.12	6,478,078.47	1,006,856.15		257,262,754.29
(1) 处置或报废		5,050,518.12	1,188,812.32	1,006,856.15		7,246,186.59
(2) 转入投资性房地产	244,727,301.55					244,727,301.55
(3) 转入在建工程-技改设备			5,289,266.15			5,289,266.15
4、2020-12-31 余额	93,608,791.65	630,948,442.70	226,275,860.37	15,348,164.50		966,181,259.22
二、累计折旧						

项 目	房屋及建筑物	生产设备	测试设备	办公设备	运输设备	合计
1、2019-12-31 余额	83,308,936.55	208,294,042.54	84,491,100.55	4,662,310.50		380,756,390.14
2、2020 年增加金额	2,505,466.33	41,525,574.97	23,914,403.02	1,517,400.51		69,462,844.83
(1) 计提	2,505,466.33	41,525,574.97	23,914,403.02	1,517,400.51		69,462,844.83
(2) 其他						
3、2020 年减少金额	64,101,206.05	4,442,305.23	3,141,845.29	643,340.01		72,328,696.58
(1) 处置或报废		4,442,305.23	944,564.08	643,340.01		6,030,209.32
(2) 转入投资性房地 产	64,101,206.05					64,101,206.05
(3) 转入在建工程- 技改设备			2,197,281.21			2,197,281.21
4、2020-12-31 余额	21,713,196.83	245,377,312.28	105,263,658.28	5,536,371.00		377,890,538.39
三、减值准备						
1、2019-12-31 余额						
2、2020 年增加金额						
(1) 计提						
3、2020 年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2020-12-31 余额						
四、账面价值						
1、2020-12-31 账面 价值	71,895,594.82	385,571,130.42	121,012,202.09	9,811,793.50		588,290,720.83
2、2019-12-31 账面 价值	234,750,153.01	247,176,074.93	85,759,495.62	4,501,601.56		572,187,325.12

2019 年度情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	测试设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1、2018-12-31 余额	123,910,750.45	333,259,471.42	125,504,910.56	7,703,917.24	404,658.37	590,783,708.04
2、2019 年增加金额	318,059,089.56	136,241,388.88	52,327,098.66	2,860,881.43		509,488,458.53
(1) 购置		101,587,726.30	25,786,065.48	1,843,409.73		129,217,201.51
(2) 在建工程转入		25,744,196.00	4,970,216.13			30,714,412.13
(3) 增资时转入	318,059,089.56					318,059,089.56
(4) 其他		8,909,466.58	21,570,817.05	1,017,471.70		31,497,755.33
3、2019 年减少金额	123,910,750.45	14,030,742.83	7,581,413.05	1,400,886.61	404,658.37	147,328,451.31
(1) 处置或报废		7,935,373.19	6,610,827.43	895,834.04	404,658.37	15,846,693.03
(2) 增资时转出	123,910,750.45					123,910,750.45

项 目	房屋及建筑物	生产设备	测试设备	办公设备	运输设备	合计
(3) 其他		6,095,369.64	970,585.62	505,052.57		7,571,007.83
4、2019-12-31 余额	318,059,089.56	455,470,117.47	170,250,596.17	9,163,912.06		952,943,715.26
二、累计折旧						
1、2018-12-31 余额	26,385,516.18	182,791,412.82	59,560,020.55	4,095,579.60	369,229.47	273,201,758.62
2、2019 年增加金额	87,435,056.75	36,343,169.30	29,880,198.70	1,550,593.99	15,195.97	155,224,214.71
(1) 计提	4,126,120.20	35,440,237.45	29,245,174.48	1,048,917.89	15,195.97	69,875,645.99
(2) 增资时转入	83,308,936.55					83,308,936.55
(3) 其他		902,931.85	635,024.22	501,676.10		2,039,632.17
3、2019 年减少金额	30,511,636.38	10,840,539.58	4,949,118.70	983,863.09	384,425.44	47,669,583.19
(1) 处置或报废		6,423,662.42	4,617,445.90	614,563.89	384,425.44	12,040,097.65
(2) 增资时转出	30,511,636.38					30,511,636.38
(3) 其他		4,416,877.16	331,672.80	369,299.20		5,117,849.16
4、2019-12-31 余额	83,308,936.55	208,294,042.54	84,491,100.55	4,662,310.50		380,756,390.14
三、减值准备						
1、2018-12-31 余额						
2、2019 年增加金额						
(1) 计提						
3、2019 年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2019-12-31 余额						
四、账面价值						
1、2019-12-31 账面价值	234,750,153.01	247,176,074.93	85,759,495.62	4,501,601.56		572,187,325.12
2、2018-12-31 账面价值	97,525,234.27	150,468,058.60	65,944,890.01	3,608,337.64	35,428.90	317,581,949.42

注：“其他”均为歌尔股份微电子业务所使用的相关设备在微电子业务及其他业务间调拨使用形成的增减变动。

2018 年度情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	测试设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值						
1、2018-1-1 余额	123,910,750.45	327,205,227.72	102,362,297.30	4,988,948.83	404,658.37	558,871,882.67
2、2018 年增加金额		23,133,083.88	30,805,408.63	3,391,677.78		57,330,170.29
(1) 购置		16,743,765.53	2,487,084.29	2,445,291.89		21,676,141.71
(2) 在建工程转入						

项 目	房屋及建筑物	生产设备	测试设备	办公设备	运输工具	合计
(3) 其他		6,389,318.35	28,318,324.34	946,385.89		35,654,028.58
3、2018 年减少金额		17,078,840.18	7,662,795.37	676,709.37		25,418,344.92
(1) 处置或报废		546,981.19	4,746,782.49	297,366.16		5,591,129.84
(2) 其他		16,531,858.99	2,916,012.88	379,343.21		19,827,215.08
4、2018-12-31 余额	123,910,750.45	333,259,471.42	125,504,910.56	7,703,917.24	404,658.37	590,783,708.04
二、累计折旧						
1、2018-1-1 余额	22,259,395.98	162,063,585.77	40,779,734.19	3,169,389.21	292,344.39	228,564,449.54
2、2018 年增加金额	4,126,120.20	27,812,528.09	24,026,233.09	1,398,020.86	76,885.08	57,439,787.32
(1) 计提	4,126,120.20	27,238,535.52	23,879,545.37	725,130.37	76,885.08	56,046,216.54
(2) 其他		573,992.57	146,687.72	672,890.49		1,393,570.78
3、2018 年减少金额		7,084,701.04	5,245,946.73	471,830.47		12,802,478.24
(1) 处置或报废		305,118.66	3,782,445.16	255,011.44		4,342,575.26
(2) 其他		6,779,582.38	1,463,501.57	216,819.03		8,459,902.98
4、2018-12-31 余额	26,385,516.18	182,791,412.82	59,560,020.55	4,095,579.60	369,229.47	273,201,758.62
三、减值准备						
1、2018-1-1 余额						
2、2018 年增加金额						
(1) 计提						
3、2018 年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2018-12-31 余额						
四、账面价值						
1、2018-12-31 账面价值	97,525,234.27	150,468,058.60	65,944,890.01	3,608,337.64	35,428.90	317,581,949.42
2、2018-1-1 账面价值	101,651,354.47	165,141,641.95	61,582,563.11	1,819,559.62	112,313.98	330,307,433.13

注：“其他”均为歌尔股份微电子业务所使用的相关设备在微电子业务及其他业务间调拨使用形成的增减变动。

②暂时闲置的固定资产情况

无

③通过融资租赁租入的固定资产情况

无

④通过经营租赁租出的固定资产

无

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

无

(2) 固定资产清理

无

12、在建工程

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
在建工程	171,341,349.60	140,375,475.65	13,898,605.18	23,790,138.80
工程物资				
合 计	171,341,349.60	140,375,475.65	13,898,605.18	23,790,138.80

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2021-6-30			2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	97,681,729.88		97,681,729.88	125,351,477.52		125,351,477.52
技改设备	27,461,452.91		27,461,452.91	5,108,984.94		5,108,984.94
厂区规划设计	6,376,026.62		6,376,026.62	4,107,493.43		4,107,493.43
办公楼装修	39,392,936.65		39,392,936.65	5,807,519.76		5,807,519.76
未验收软件	429,203.54		429,203.54			
合 计	171,341,349.60		171,341,349.60	140,375,475.65		140,375,475.65

项 目	2019-12-31			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
在安装设备	12,087,878.76		12,087,878.76	23,790,138.80		23,790,138.80
厂区规划设计	1,810,726.42		1,810,726.42			
合 计	13,898,605.18		13,898,605.18	23,790,138.80		23,790,138.80

②重要在建工程项目报告期变动情况

2021 年 1-6 月变动情况

项目名称	预算数	2020-12-31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产	2021-6-30
在安装设备		125,351,477.52	83,857,499.74	111,527,247.38		97,681,729.88
技改设备		5,108,984.94	28,603,725.53	6,251,257.56		27,461,452.91
厂区规划设计	8,600,000.00	4,107,493.43	2,268,533.19			6,376,026.62
办公楼装修	41,536,611.59	5,807,519.76	33,585,416.89			39,392,936.65

项目名称	预算数	2020-12-31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产	2021-6-30
未验收软件	858,407.08		429,203.54			429,203.54
车间改造	16,747,174.09		16,747,174.09	16,747,174.09		
合 计	—	140,375,475.65	165,491,552.98	134,525,679.03		171,341,349.60

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
在安装设备						自有资金
技改设备						自有资金
厂区规划设计	74.14	74.14				自有资金
办公楼装修	94.84	94.84				自有资金
未验收软件	50.00	50.00				自有资金
车间改造	100.00	100.00				自有资金
合 计						

2020 年度变动情况

项目名称	预算数	2019-12-31	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年转入长期待摊费用	2020-12-31
在安装设备		12,087,878.76	173,506,768.36	60,243,169.60		125,351,477.52
技改设备			8,923,184.94	3,814,200.00		5,108,984.94
厂区规划设计	8,600,000.00	1,810,726.42	2,753,850.86		457,083.85	4,107,493.43
办公楼装修	41,536,611.59		5,807,519.76			5,807,519.76
净化车间改造工程	18,348,623.85		18,579,755.93	18,579,755.93		
电声二期 10# 厂房 IT 机房改造	1,697,247.71		1,697,247.71	1,697,247.71		
合 计	—	13,898,605.18	211,268,327.56	84,334,373.24	457,083.85	140,375,475.65

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
在安装设备						自有资金
技改设备						自有资金
厂区规划设计	47.76	47.76				自有资金
办公楼装修	13.98	13.98				自有资金
净化车间改造工程	101.26	100.00				自有资金

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
电声二期 10#厂房 IT 机房改造	100.00	100.00				自有资金
合 计						

2019 年度变动情况

项目名称	预算数	2018-12-31	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	2019-12-31
在安装设备		23,790,138.80	19,012,152.09	30,714,412.13		12,087,878.76
厂区规划设计	8,600,000.00		1,810,726.42			1,810,726.42
合 计	—	23,790,138.80	20,822,878.51	30,714,412.13		13,898,605.18

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年度利息资本化金额	本年度利息资本化率 (%)	资金来源
在安装设备						自有资金
厂区规划设计	21.05	21.05				自有资金
合 计						

2018 年度变动情况

项目名称	预算数	2018-1-1	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	2018-12-31
在安装设备			23,790,138.80			23,790,138.80
合 计	—		23,790,138.80			23,790,138.80

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年度利息资本化金额	本年度利息资本化率 (%)	资金来源
在安装设备						自有资金
合 计						

③计提在建工程减值准备情况

无

(2) 工程物资

无

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2021-1-1 余额	17,931,833.04	17,931,833.04

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、2021 年 1-6 月增加	4,190,828.42	4,190,828.42
（1）本期新增租赁	4,190,828.42	4,190,828.42
3、2021 年 1-6 月减少		
（1）本期减少租赁		
4、2021-6-30 余额	22,122,661.46	22,122,661.46
二、累计折旧		
1、2021-1-1 余额		
2、2021 年 1-6 月增加	2,969,011.50	2,969,011.50
（1）计提	2,969,011.50	2,969,011.50
3、2021 年 1-6 月减少		
（1）处置		
4、2021-6-30 余额	2,969,011.50	2,969,011.50
三、减值准备		
1、2021-1-1 余额		
2、2021 年 1-6 月增加		
（1）计提		
3、2021 年 1-6 月减少		
（1）处置		
4、2021-6-30 余额		
四、账面价值		
1、2021-6-30 账面价值	19,153,649.96	19,153,649.96
2、2021-1-1 账面价值	17,931,833.04	17,931,833.04

14、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
无形资产	44,694,087.43	42,545,330.79	22,672,012.89	24,476,130.51
累计摊销	11,891,507.89	8,672,270.67	4,809,214.82	4,456,734.73
净值	32,802,579.54	33,873,060.12	17,862,798.07	20,019,395.78

2021 年 1-6 月情况

项 目	软件	非专利技术	土地使用权	合计
一、账面原值				

项 目	软件	非专利技术	土地使用权	合计
1、2020-12-31 余额		19,873,317.90	22,672,012.89	42,545,330.79
2、本期增加金额	2,148,756.64			2,148,756.64
(1) 购置	2,148,756.64			2,148,756.64
(2) 内部研发				
(3) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2021-6-30 余额	2,148,756.64	19,873,317.90	22,672,012.89	44,694,087.43
二、累计摊销				
1、2020-12-31 余额		3,405,035.41	5,267,235.26	8,672,270.67
2、本期增加金额	71,625.22	2,918,601.78	229,010.22	3,219,237.22
(1) 计提	71,625.22	2,918,601.78	229,010.22	3,219,237.22
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2021-6-30 余额	71,625.22	6,323,637.19	5,496,245.48	11,891,507.89
三、减值准备				
1、2020-12-31 余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2021-6-30 余额				
四、账面价值				
1、2021-6-30 账面价值	2,077,131.42	13,549,680.71	17,175,767.41	32,802,579.54
2、2020-12-31 账面价值		16,468,282.49	17,404,777.63	33,873,060.12

2020 年度情况

项 目	软件	非专利技术	土地使用权	合计
一、账面原值				
1、2019-12-31 余额			22,672,012.89	22,672,012.89

项 目	软件	非专利技术	土地使用权	合计
2、本年增加金额		19,873,317.90		19,873,317.90
（1）购置		19,873,317.90		19,873,317.90
（2）内部研发				
（3）其他				
3、本年减少金额				
（1）处置				
（2）其他				
4、2020-12-31 余额		19,873,317.90	22,672,012.89	42,545,330.79
二、累计摊销				
1、2019-12-31 余额			4,809,214.82	4,809,214.82
2、本年增加金额		3,405,035.41	458,020.44	3,863,055.85
（1）计提		3,405,035.41	458,020.44	3,863,055.85
（2）其他				
3、本年减少金额				
（1）处置				
（2）其他				
4、2020-12-31 余额		3,405,035.41	5,267,235.26	8,672,270.67
三、减值准备				
1、2019-12-31 余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				
3、本年减少金额				
（1）处置				
4、2020-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2020-12-31 账面价值		16,468,282.49	17,404,777.63	33,873,060.12
2、2019-12-31 账面价值			17,862,798.07	17,862,798.07

2019 年度情况

项 目	软件	非专利技术	土地使用权	合计
一、账面原值				
1、2018-12-31 余额	33,980.58	13,827,498.00	10,614,651.93	24,476,130.51
2、本年增加金额		15,358,520.00	22,672,012.89	38,030,532.89

项 目	软件	非专利技术	土地使用权	合计
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 委外研发		15,358,520.00		15,358,520.00
(4) 增资时转入			22,672,012.89	22,672,012.89
3、本年减少金额	33,980.58	29,186,018.00	10,614,651.93	39,834,650.51
(1) 处置	33,980.58			33,980.58
(2) 增资时转出		29,186,018.00	10,614,651.93	39,800,669.93
4、2019-12-31 余额			22,672,012.89	22,672,012.89
二、累计摊销				
1、2018-12-31 余额	33,980.58	2,559,052.70	1,863,701.45	4,456,734.73
2、本年增加金额		4,321,479.25	5,045,307.48	9,366,786.73
(1) 计提		4,321,479.25	236,092.66	4,557,571.91
(2) 增资时转入			4,809,214.82	4,809,214.82
3、本年减少金额	33,980.58	6,880,531.95	2,099,794.11	9,014,306.64
(1) 处置	33,980.58			33,980.58
(2) 增资时转出		6,880,531.95	2,099,794.11	8,980,326.06
4、2019-12-31 余额			4,809,214.82	4,809,214.82
三、减值准备				
1、2018-12-31 余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、2019-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2019-12-31 账面价值			17,862,798.07	17,862,798.07
2、2018-12-31 账面价值		11,268,445.30	8,750,950.48	20,019,395.78

2018 年度情况

项 目	软件	非专利技术	土地使用权	合计
一、账面原值				
1、2018-1-1 余额	33,980.58	4,046,616.00	10,614,651.93	14,695,248.51
2、本年增加金额		9,780,882.00		9,780,882.00

项 目	软件	非专利技术	土地使用权	合计
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 委外研发		9,780,882.00		9,780,882.00
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2018-12-31 余额	33,980.58	13,827,498.00	10,614,651.93	24,476,130.51
二、累计摊销				
1、2018-1-1 余额	33,980.58	944,210.40	1,627,608.79	2,605,799.77
2、本年增加金额		1,614,842.30	236,092.66	1,850,934.96
(1) 计提		1,614,842.30	236,092.66	1,850,934.96
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2018-12-31 余额	33,980.58	2,559,052.70	1,863,701.45	4,456,734.73
三、减值准备				
1、2018-1-1 余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、2018-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2018-12-31 账面价值		11,268,445.30	8,750,950.48	20,019,395.78
2、2018-1-1 账面价值		3,102,405.60	8,987,043.14	12,089,448.74

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无

15、长期待摊费用

项 目	2020-12-31	2021 年 1-6 月	2021-6-30
-----	------------	--------------	-----------

		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
厂区规划设计	441,847.73		45,708.36		396,139.37

项 目	2019-12-31	2020 年			2020-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
厂区规划设计		457,083.85	15,236.12		441,847.73

项 目	2018-12-31	2019 年			2019-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
租赁房屋装修	747,408.93		747,408.93		

项 目	2017-12-31	2018 年			2018-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
租赁房屋装修		838,003.95	90,595.02		747,408.93

16、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明细

项 目	2021-6-30		2020-12-31	
	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	45,570,869.29	6,980,863.90	45,762,814.32	7,285,296.81
政府补助			7,784,270.58	1,946,067.65
内部交易未实现利润	5,677,705.16	851,655.77	2,916,801.12	437,520.17
固定资产及无形资产入账价值与计税基础差异	49,194,873.85	7,379,231.08	51,682,581.00	7,752,387.15
可抵扣亏损	37,695,930.15	9,423,982.54		
合 计	138,139,378.45	24,635,733.29	108,146,467.02	17,421,271.78

项 目	2019-12-31		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	9,419,212.01	2,354,803.00	11,502,766.68	1,725,415.00
政府补助				
内部交易未实现利润				
固定资产及无形资产入账价值与计税	64,228,748.00	16,057,187.00		

项 目	2019-12-31		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
基础差异				
合 计	73,647,960.01	18,411,990.00	11,502,766.68	1,725,415.00

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2021-6-30		2020-12-31	
	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
衍生金融工具公允价值变动	3,880,000.00	582,000.00	6,920,000.00	1,038,000.00
固定资产账面价值与计税基础差异	62,894,479.62	9,434,171.94	44,676,713.74	6,701,507.06
合 计	66,774,479.62	10,016,171.94	51,596,713.74	7,739,507.06

项 目	2019-12-31		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
衍生金融工具公允价值变动				
固定资产账面价值与计税基础差异			13,866,213.11	2,079,931.97
合 计			13,866,213.11	2,079,931.97

注：因“固定资产账面价值与计税基础差异”相应确认递延所得税负债，具体情况如下：根据《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54号）的规定，企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。根据《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）的规定，上述税收优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
政府补助	808,900.00		5,000,000.00	
可抵扣暂时性差异	195,578.39	203,488.83	47,803.76	789.12
可抵扣亏损	154,198,097.83	132,746,658.48	38,954,305.99	2,807,259.78
合 计	155,202,576.22	132,950,147.31	44,002,109.75	2,808,048.90

(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	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
2021 年				

年份	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
2022 年				
2023 年	2,208,989.01	2,208,989.01	2,603,873.05	2,603,873.05
2024 年	10,820,050.87	10,820,050.87	13,179,040.23	
2025 年	60,518,983.49	61,134,006.12		
2026 年	12,143,999.32			
2027 年				
2028 年	203,386.73	203,386.73	203,386.73	203,386.73
2029 年	22,968,005.98	22,968,005.98	22,968,005.98	
2030 年	35,412,219.77	35,412,219.77		
2031 年	9,922,462.66			
合 计	154,198,097.83	132,746,658.48	38,954,305.99	2,807,259.78

注：根据财政部 税务总局下发的《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税[2018]76 号）的规定，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。子公司青岛歌尔智能传感器有限公司于 2020 年 12 月 1 日取得《高新技术企业证书》，有效期三年，符合上述政策规定。

17、其他非流动资产

项 目	2021-6-30			2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	187,877.77	1,878.78	185,998.99	187,877.77	1,878.78	185,998.99
减：一年内到期部分	68,408.50	684.09	67,724.41	68,408.50	684.09	67,724.41
长期资产预付款	8,338,562.68		8,338,562.68	1,552,592.20		1,552,592.20
预计 1 年内不能抵扣的待抵扣进项税	12,855,959.54		12,855,959.54	15,732,260.41		15,732,260.41
合 计	21,313,991.49	1,194.69	21,312,796.80	17,404,321.88	1,194.69	17,403,127.19

项 目	2019-12-31	2018-12-31
长期资产预付款	2,366,933.93	1,826,000.00
预计 1 年内不能抵扣的待抵扣进项税	15,362,050.42	3,896,774.33
合 计	17,728,984.35	5,722,774.33

18、应付票据

种 类	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
-----	-----------	------------	------------	------------

种 类	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
商业承兑汇票				
银行承兑汇票	294,779,474.53	139,199,591.76		29,163,854.12
合 计	294,779,474.53	139,199,591.76		29,163,854.12

注：于 2021 年 6 月 30 日、2020、2019 及 2018 年末已到期未支付的应付票据总额均为 0 元。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
材料款及其他	368,835,224.33	889,900,652.64	644,325,149.87	388,554,663.37
设备款	231,588,570.54	173,967,274.61	50,847,299.23	23,925,767.37
工程款	36,052,596.35	14,147,976.55	520,837.50	838,003.95
合 计	636,476,391.22	1,078,015,903.80	695,693,286.60	413,318,434.69

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年（期）末余额	未偿还或结转的原因
2020-12-31:		
材料款	2,453,200.69	尚未支付
合 计	2,453,200.69	

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
预收货款				4,238,041.14
合 计				4,238,041.14

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

21、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	2021-6-30	2020-12-31
产品销售预收货款	90,475.09	674,477.08

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020-12-31	2021 年 1-6 月		2021-6-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	59,163,206.62	173,989,065.49	196,800,555.16	36,351,716.95
二、离职后福利-设定提存计划		13,068,872.78	13,068,872.78	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	59,163,206.62	187,057,938.27	209,869,427.94	36,351,716.95

项 目	2019-12-31	2020 年		2020-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	6,307,858.55	276,984,338.09	224,128,990.02	59,163,206.62
二、离职后福利-设定提存计划		9,777,711.16	9,777,711.16	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	6,307,858.55	286,762,049.25	233,906,701.18	59,163,206.62

项 目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	17,722,747.26	203,500,591.33	214,915,480.04	6,307,858.55
二、离职后福利-设定提存计划		12,216,517.21	12,216,517.21	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	17,722,747.26	215,717,108.54	227,131,997.25	6,307,858.55

项 目	2018-1-1	2018 年		2018-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	9,697,904.40	136,930,110.60	128,905,267.74	17,722,747.26
二、离职后福利-设定提存计划		11,378,796.21	11,378,796.21	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项 目	2018-1-1	2018 年		2018-12-31
		增加	减少	
合 计	9,697,904.40	148,308,906.81	140,284,063.95	17,722,747.26

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020-12-31	2021 年 1-6 月		2021-6-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	59,163,206.62	156,582,284.89	179,393,774.56	36,351,716.95
2、职工福利费		4,086,224.59	4,086,224.59	
3、社会保险费		7,467,187.64	7,467,187.64	
其中：医疗保险费		7,186,980.41	7,186,980.41	
工伤保险费		257,416.00	257,416.00	
生育保险费		22,791.23	22,791.23	
4、住房公积金		5,836,611.84	5,836,611.84	
5、工会经费和职工教育经费		16,756.53	16,756.53	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	59,163,206.62	173,989,065.49	196,800,555.16	36,351,716.95

项 目	2019-12-31	2020 年		2020-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,068,300.92	255,171,735.82	202,076,830.12	59,163,206.62
2、职工福利费		6,819,411.69	6,819,411.69	
3、社会保险费		7,436,171.97	7,436,171.97	
其中：医疗保险费		7,251,969.72	7,251,969.72	
工伤保险费		144,888.13	144,888.13	
生育保险费		39,314.12	39,314.12	
4、住房公积金		7,543,966.40	7,543,966.40	
5、工会经费和职工教育经费	239,557.63	13,052.21	252,609.84	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	6,307,858.55	276,984,338.09	224,128,990.02	59,163,206.62

项 目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,483,189.63	181,251,029.98	192,665,918.69	6,068,300.92
2、职工福利费		10,749,873.67	10,749,873.67	
3、社会保险费		5,994,506.21	5,994,506.21	
其中：医疗保险费		5,059,343.68	5,059,343.68	
工伤保险费		194,232.59	194,232.59	
生育保险费		740,929.94	740,929.94	
4、住房公积金		5,191,951.80	5,191,951.80	
5、工会经费和职工教育经费	239,557.63	313,229.67	313,229.67	239,557.63
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	17,722,747.26	203,500,591.33	214,915,480.04	6,307,858.55

项 目	2018-1-1	2018 年		2018-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,458,346.77	119,975,417.55	111,950,574.69	17,483,189.63
2、职工福利费		7,769,780.48	7,769,780.48	
3、社会保险费		5,157,716.34	5,157,716.34	
其中：医疗保险费		4,267,805.03	4,267,805.03	
工伤保险费		284,021.07	284,021.07	
生育保险费		605,890.24	605,890.24	
4、住房公积金		3,693,891.01	3,693,891.01	
5、工会经费和职工教育经费	239,557.63	333,305.22	333,305.22	239,557.63
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	9,697,904.40	136,930,110.60	128,905,267.74	17,722,747.26

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020-12-31	2021 年 1-6 月		2021-6-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		12,553,655.67	12,553,655.67	
2、失业保险费		515,217.11	515,217.11	

项 目	2020-12-31	2021 年 1-6 月		2021-6-30
		增加	减少	
3、企业年金缴费				
合 计		13,068,872.78	13,068,872.78	

项 目	2019-12-31	2020 年		2020-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		9,367,074.02	9,367,074.02	
2、失业保险费		410,637.14	410,637.14	
3、企业年金缴费				
合 计		9,777,711.16	9,777,711.16	

项 目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		11,741,536.61	11,741,536.61	
2、失业保险费		474,980.60	474,980.60	
3、企业年金缴费				
合 计		12,216,517.21	12,216,517.21	

项 目	2018-1-1	2018 年		2018-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		10,960,195.80	10,960,195.80	
2、失业保险费		418,600.41	418,600.41	
3、企业年金缴费				
合 计		11,378,796.21	11,378,796.21	

本集团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，本集团分别按当年（期）社会保险缴费基数的 18%或 16%或 15%或 14%、0.70%或 0.8%或 0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团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。

23、应交税费

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
增值税	458,231.47	20,998.50		156,137.01
企业所得税	17,954,869.95	13,286,797.41	1,834,778.64	65,572.69

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
个人所得税	430,598.82	280,882.99	83,011.20	108,733.84
房产税	767,341.11			282,503.34
土地使用税	66,235.40	132,470.80		84,886.98
印花税	26,990.50	40,545.30		
城市维护建设税	22,150.94	734.88	3,398.61	634,169.16
教育费附加	13,650.73	314.95	1,456.55	271,786.78
地方教育附加	9,100.50	209.97	971.03	181,191.19
地方水利建设基金			242.76	45,297.80
合 计	19,749,169.42	13,762,954.80	1,923,858.79	1,830,278.79

24、其他应付款

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
应付利息				
应付股利				
其他应付款	37,564,310.79	35,831,376.27	216,872,995.42	11,929,037.93
合 计	37,564,310.79	35,831,376.27	216,872,995.42	11,929,037.93

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款**①按款项性质列示其他应付款**

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
歌尔股份代付货款			201,300,322.05	
应付往来款	36,385,772.58	35,142,876.60	15,263,652.23	11,624,240.24
应付职工款	468,538.21	338,499.67	9,021.14	4,797.69
应付各类保证金押金	710,000.00	350,000.00	300,000.00	300,000.00
合 计	37,564,310.79	35,831,376.27	216,872,995.42	11,929,037.93

注：歌尔股份代付货款主要系微电子业务独立初期尚未完成供应商转签工作，歌尔股份微电子业务用于出资的相关应付账款由歌尔股份代付形成。

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

25、一年内到期的非流动负债

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
-----	-----------	------------	------------	------------

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
1 年内到期的长期借款				
1 年内到期的应付债券				
1 年内到期的长期应付款				
1 年内到期的租赁负债（附注六、27）	5,363,487.43			
合 计	5,363,487.43			

26、其他流动负债

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
应交增值税-待转销项税额	11,021.83	24,755.22		

27、租赁负债

项 目	2021-1-1	2021 年 1-6 月				2021-6-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	21,614,871.54	4,564,518.72				26,179,390.26
加：未确认融资费用	-2,819,628.42	-373,690.30	501,107.05			-2,692,211.67
减：一年内到期的租赁负债（附注六、25）	3,705,353.66	——	——	——	——	5,363,487.43
合 计	15,089,889.46	——	——	——	——	18,123,691.16

28、递延收益

项 目	2020-12-31	2021 年 1-6 月		2021-6-30	形成原因
		增加	减少		
政府补助	218,280,084.95	99,028,900.00	69,971,358.49	247,337,626.46	政府补助递延

项 目	2019-12-31	2020 年		2020-12-31	形成原因
		增加	减少		
政府补助	81,307,463.22	239,135,600.00	102,162,978.27	218,280,084.95	政府补助递延

项目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31	形成原因
		增加	减少		
政府补助	18,000,000.00	64,800,000.00	1,492,536.78	81,307,463.22	政府补助递延

项目	2018-1-1	2018 年		2018-12-31	形成原因
		增加	减少		
政 府 补助	18,000,000.00			18,000,000.00	政府补助 递延

29、股本

(1) 2021 年 1-6 月股本/实收资本变动情况（金额单位：万元）

投资者名称	2020-12-31	2021 年 1-6 月		2021-6-30	持股比例%
		增加	减少		
歌尔股份有限公司	50,000.00			50,000.00	85.8989
姜龙	1,075.00			1,075.00	1.8468
宋青林	1,075.00			1,075.00	1.8468
青岛微电子创新中心 有限公司		1,549.73		1,549.73	2.6624
唐文波		788.96		788.96	1.3554
共青城春霖股权投资 合伙企业（有限合伙）		760.77		760.77	1.3070
青岛恒汇泰产业发展 基金有限公司		563.53		563.53	0.9681
歌尔集团有限公司		563.53		563.53	0.9681
荣成市城建投资开发 有限公司		281.77		281.77	0.4841
深圳市领汇基石股权 投资基金合伙企业（有 限合伙）		281.77		281.77	0.4841
中信建投投资有限公 司		281.76		281.76	0.4841
北京春霖股权投资中 心（有限合伙）		253.59		253.59	0.4357
深圳市伊敦传媒投资 基金合伙企业（有限合 伙）		169.07		169.07	0.2905
建银国际资本管理（天 津）有限公司		140.88		140.88	0.2420
中金启辰（苏州）新兴 产业股权投资基金合 伙企业（有限合伙）		126.80		126.80	0.2178
中电中金（厦门）智能 产业股权投资基金合 伙企业（有限合伙）		126.80		126.80	0.2178
潍坊国维润信恒新 旧动能转换股权投资 基金合伙企业（有限合 伙）		112.70		112.70	0.1936
建银科创（苏州）投贷		56.35		56.35	0.0968

投资者名称	2020-12-31	2021 年 1-6 月		2021-6-30	持股比例%
		增加	减少		
联动股权投资基金(有限合伙)					
合 计	52,150.00	6,058.01		58,208.01	100.00

注：根据公司 2021 年第一次临时股东大会决议和增资协议的规定，公司新增注册资本 6,058.01 万元，变更后注册资本为 58,208.01 万元，新增注册资本由新股东青岛微电子创新中心有限公司等 15 家单位（个人）以货币方式认缴。其中：（一）青岛微电子创新中心有限公司以 54,999.9177 万元货币资金认缴 1,549.73 万元，其余 53,450.1877 万元计入资本公积-股本溢价；（二）唐文波以 28,000.1904 万元货币资金认缴 788.96 万元，其余 27,211.2304 万元计入资本公积-股本溢价；（三）共青城春霖股权投资合伙企业（有限合伙）以 26,999.7273 万元货币资金认缴 760.77 万元，其余 26,238.9573 万元计入资本公积-股本溢价；（四）青岛恒汇泰产业发展基金有限公司以 19,999.6797 万元货币资金认缴 563.53 万元，其余 19,436.1497 万元计入资本公积-股本溢价；（五）歌尔集团有限公司以 19,999.6797 万元货币资金认缴 563.53 万元，其余 19,436.1497 万元计入资本公积-股本溢价；（六）荣成市城建投资开发有限公司以 10,000.0173 万元货币资金认缴 281.77 万元，其余 9,718.2473 万元计入资本公积-股本溢价；（七）深圳市领汇基石股权投资基金合伙企业（有限合伙）以 10,000.0173 万元货币资金认缴 281.77 万元，其余 9,718.2473 万元计入资本公积-股本溢价；（八）中信建投投资有限公司以 9,999.6624 万元货币资金认缴 281.76 万元，其余 9,717.9024 万元计入资本公积-股本溢价；（九）北京春霖股权投资中心（有限合伙）以 8,999.9091 万元货币资金认缴 253.59 万元，其余 8,746.3191 万元计入资本公积-股本溢价；（十）深圳市伊敦传媒投资基金合伙企业（有限合伙）以 6,000.2943 万元货币资金认缴 169.07 万元，其余 5,831.2243 万元计入资本公积-股本溢价；（十一）建银国际资本管理（天津）有限公司以 4,999.8312 万元货币资金认缴 140.88 万元，其余 4,858.9512 万元计入资本公积-股本溢价；（十二）中金启辰（苏州）新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）以 4,500.1320 万元货币资金认缴 126.80 万元，其余 4,373.3320 万元计入资本公积-股本溢价；（十三）中电中金（厦门）智能产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）以 4,500.1320 万元货币资金认缴 126.80 万元，其余 4,373.3320 万元计入资本公积-股本溢价；（十四）潍坊国维润信恒新新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙）以 3,999.7230 万元货币资金认缴 112.70 万元，其余 3,887.0230 万元计入资本公积-股本溢价；（十五）建银科创（苏州）投贷联动股权投资基金（有限合伙）以 1,999.8615 万元货币资金认缴 56.35 万元，其余 1,943.5115 万元计入资本公积-股本溢价。

（2）2020 年度股本/实收资本变动情况（金额单位：万元）

投资者名称	2019-12-31	2020 年		2020-12-31	持股比例%
		增加	减少		
歌尔股份有限公司	50,000.00			50,000.00	95.88
姜龙		1,075.00		1,075.00	2.06
宋青林		1,075.00		1,075.00	2.06
合 计	50,000.00	2,150.00		52,150.00	100.00

注 1: 2020 年 9 月 29 日, 股东决定新增注册资本 2,150.00 万元, 新增注册资本由自然人股东姜龙、宋青林以货币方式认缴。其中姜龙先生出资 2,150.00 万元, 宋青林先生出资 2,150.00 万元, 增资价格为 2 元/股。上述出资计入实收资本 2,150.00 万元, 其余 2,150.00 万元计入资本公积-股本(资本)溢价。

注2: 2020年11月10日, 公司股东会决议以截至2020年10月31日母公司净资产 887,679,939.19元(其中实收资本52,150.00万元、资本公积347,893,019.95元、未分配利润18,286,919.24元)按1: 0.5875的比例折合股份52,150.00万股, 每股面值人民币1元, 上述净资产中52,150.00万元作为股份有限公司股本, 其余366,179,939.19元计入资本公积-股本(资本)溢价。

(3) 2019 年度股本/实收资本变动情况(金额单位: 万元)

投资者名称	2018-12-31	2019 年		2019-12-31	持股比例%
		增加	减少		
歌尔股份有限公司	6,000.00	44,000.00		50,000.00	100.00

注: 本公司的前身歌尔微电子有限公司成立于 2017 年 10 月 31 日, 设立时注册资本 10,000.00 万元, 其中 2018 年收到股东缴纳的实收资本 6,000.00 万元, 2019 年收到股东缴纳的实收资本 4,000.00 万元; 根据公司 2019 年 12 月 25 日股东决定, 公司新增注册资本 40,000.00 万元, 新增注册资本由股东歌尔股份以其所持有的潍坊歌尔微电子有限公司和荣成歌尔微电子有限公司 100%的股权缴纳。

(4) 2018 年度股本/实收资本变动情况(金额单位: 万元)

投资者名称	2018-1-1	2018 年		2018-12-31	持股比例%
		增加	减少		
歌尔股份有限公司		6,000.00		6,000.00	100.00

注: 本公司的前身歌尔微电子有限公司成立于 2017 年 10 月 31 日, 设立时注册资本 10,000.00 万元, 其中 2018 年收到股东缴纳的实收资本 6,000.00 万元。

30、资本公积

(1) 2021 年 1-6 月资本公积变动情况

项 目	2020-12-31	2021 年 1-6 月		2021-6-30
		增加	减少	

项 目	2020-12-31	2021 年 1-6 月		2021-6-30
		增加	减少	
股本（资本）溢价	39,786,919.24	2,089,407,649.00		2,129,194,568.24
其他资本公积	41,056,166.92	58,426,928.28		99,483,095.20
合 计	80,843,086.16	2,147,834,577.28		2,228,677,663.44

注1：2021年1-6月，资本公积-股本（资本）溢价增加2,089,407,649.00元，系本期新股东青岛微电子创新中心有限公司等15家单位（个人）溢价出资造成的，详见本附注六、29“股本”（1）2021年1-6月股本/实收资本变动情况注释。

注2：2021年1-6月，资本公积-其他资本公积增加58,426,928.28元，系股份支付形成，详见本附注十二、股份支付1、以权益结算的股份支付情况。

（2）2020 年度资本公积变动情况

项 目	2019-12-31	2020 年		2020-12-31
		增加	减少	
股本（资本）溢价		39,786,919.24		39,786,919.24
其他资本公积		41,056,166.92		41,056,166.92
合 计		80,843,086.16		80,843,086.16

注1：2020年资本公积-股本（资本）溢价增加39,786,919.24元，其中：一是本年自然人股东溢价出资增加2,150.00万元；二是股改时由净资产折股造成资本公积-股本（资本）溢价增加18,286,919.24元，上述变动详见本附注六、29“股本”（2）2020年度股本/实收资本变动情况注释。

注2：2020年资本公积-其他资本公积增加41,056,166.92元，系股份支付形成，详见本附注十二、股份支付1、以权益结算的股份支付情况。

（3）2019 年度资本公积变动情况

项 目	2018-12-31	2019 年		2019-12-31
		增加	减少	
股本（资本）溢价	30,000,142.73		30,000,142.73	
其他资本公积				
合 计	30,000,142.73		30,000,142.73	

注：2019 年资本公积-股本（资本）溢价减少 30,000,142.73 元，主要系本年发生同一控制下企业合并对被合并方形成长期股权投资，比较期间合并形成的资本公积在本年转回造成的。

（4）2018 年度资本公积变动情况

项 目	2018-1-1	2018 年		2018-12-31
		增加	减少	

项 目	2018-1-1	2018 年		2018-12-31
		增加	减少	
股本（资本）溢价	30,000,142.73			30,000,142.73
其他资本公积				
合 计	30,000,142.73			30,000,142.73

注：2018 年末股本（资本）溢价形成原因如下：2019 年发生同一控制下的企业合并，在编制合并当期期末的比较报表时，应视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。提供比较报表时，应对前期比较报表进行调整。因企业合并实际发生在 2019 年，以前期间合并方账面上并不存在对被合并方的长期股权投资，在编制比较报表时，应将被合并方的有关资产、负债并入后，因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积（资本溢价或股本溢价）。在合并资产负债表中，对于被合并方在企业合并前实现的留存收益（盈余公积和未分配利润之和）归属于合并方的部分，以合并方的资本公积为限还原被合并方在企业合并前实现的留存收益（盈余公积和未分配利润之和）。因合并而增加的净资产在还原留存收益后为 30,000,142.73 元。

31、其他综合收益

（1）2021 年 1-6 月其他综合收益变动情况

项 目	2020-12-31	2021 年 1-6 月发生金额						2021-6-30
		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：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 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								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益								

项 目	2020-12-31	2021 年 1-6 月发生金额						2021-6-30
		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：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益	减：所 得税 费用	税后归 属于 母公 司	税后 归 属 于 少 数 股 东	
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								
.....								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-5,316,402.60	-829,954.29				-829,954.29		-6,146,356.89
其中：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								

项 目	2020-12-31	2021 年 1-6 月发生金额						2021-6-30
		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： 前期 计入 其他 综合 收益 当期 转入 留存 收益	减：所 得税 费用	税后归 属于 母公 司	税后 归 属于 少 数 股 东	
值准备								
现 金 流 量 套 期 储 备								
外 币 财 务 报 表 折 算 差 额	-5,316,402.60	-829,954.29				-829,954.29		-6,146,356.89
.....								
其 他 综 合 收 益 合 计	-5,316,402.60	-829,954.29				-829,954.29		-6,146,356.89

(2) 2020 年度其他综合收益变动情况

项 目	2019-12-31	2020 年发生金额						2020-12-31
		本年 所得税前发 生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减： 前期 计入 其他 综合 收益 当期 转入 留存 收益	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 进的其 他综合 收益								
其中：重 新计量 设定受 益计划 变动额								

项 目	2019-12-31	2020 年发生金额						2020-12-31
		本年 所得税前发 生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减： 前期 计入 其他 综合 收益 当期 转入 留存 收益	减：所 得税 费用	税后归 属于 母公司	税 后 归 属 于 少 数 股 东	
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								
.....								
二、将重分类进损益的其他综合收益		-5,316,402.60				-5,316,402.60		-5,316,402.60
其中：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								

项 目	2019-12-31	2020 年发生金额						2020-12-31
		本年 所得税前发 生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益	减：所 得税 费用	税后归 属于 母公 司	税 后 归 属 于 少 数 股 东	
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		-5,316,402.60				-5,316,402.60		-5,316,402.60
.....								
其 他 综 合 收 益 合 计		-5,316,402.60				-5,316,402.60		-5,316,402.60

(3) 2019 年度其他综合收益变动情况

无

(4) 2018 年度其他综合收益变动情况

无

32、盈余公积

(1) 2021 年 1-6 月盈余公积变动情况

项 目	2020-12-31	2021 年 1-6 月		2021-6-30
		增加	减少	
法定盈余公积	2,694,428.92			2,694,428.92
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	2,694,428.92			2,694,428.92

(2) 2020 年度盈余公积变动情况

项 目	2019-12-31	2020 年		2020-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	2,694,428.92			2,694,428.92
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	2,694,428.92			2,694,428.92

(3) 2019 年度盈余公积变动情况

项 目	2018-12-31	2019-1-1	2019 年		2019-12-31
			增加	减少	
法定盈余公积	2,677,327.90	2,694,428.92			2,694,428.92
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合 计	2,677,327.90	2,694,428.92			2,694,428.92

(4) 2018 年度盈余公积变动情况

项 目	2018-1-1	2018 年		2018-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	1,734,723.14	942,604.76		2,677,327.90
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	1,734,723.14	942,604.76		2,677,327.90

注：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。

33、未分配利润

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
调整前上年末未分配利润	602,524,392.88	274,495,679.43	-3,711,065.94	-560.00

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		110,487.37	635,243,665.41	293,615,766.41
调整后年初未分配利润	602,524,392.88	274,606,166.80	631,532,599.47	293,615,206.41
加：本年归属于母公司股东的净利润	150,483,246.31	346,205,145.32	309,482,315.89	355,780,839.39
减：提取法定盈余公积				942,604.76
提取任意盈余公积				
提取一般风险准备				
应付普通股股利				18,441,022.64
股改转增资本公积		18,286,919.24		
其他-剥离原歌尔股份微电子业务			328,576,565.66	
其他-用于增加实收资本			337,942,670.27	
年末未分配利润	753,007,639.19	602,524,392.88	274,495,679.43	630,012,418.40

注 1：2018 年发生“应付普通股股利”18,441,022.64 元，为子公司潍坊歌尔微电子股份有限公司发生的分配给股东的股利。

注 2：其他-剥离原歌尔股份微电子业务，系假定 2018 年末微电子业务资产与负债的差额为未分配利润，截至合并日微电子业务未分配利润与歌尔股份用于出资的微电子业务相关资产包净资产的差额为 328,576,565.66 元转出。

注 3：其他-用于增加实收资本，系歌尔股份以其所持有的潍坊微电子和荣成微电子 100%的股权对本公司增资，其中以未分配利润增加注册资本 337,942,670.27 元。

调整年初未分配利润明细：

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
会计政策变更		110,487.37	1,520,181.07	
同一控制下企业合并导致的合并范围变更			633,723,484.34	293,615,766.41
合 计		110,487.37	635,243,665.41	293,615,766.41

注 1：会计政策变更：本集团 2020 年调整年初未分配利润 110,487.37 元，为自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则所形成；2019 年调整年初未分配利润 1,520,181.07 元，为自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则所形成。具体详见本附注四、33“会计政策变更”。

注 2：同一控制下企业合并导致的合并范围变更：2019 年，公司通过同一控制下

企业合并取得子公司潍坊歌尔微电子有限公司、荣成歌尔微电子有限公司所形成。

34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,324,033,722.46	1,003,814,168.74	3,133,172,736.62	2,439,691,120.75
其他业务	10,039,463.00	6,126,031.91	25,578,852.04	12,282,699.98
合 计	1,334,073,185.46	1,009,940,200.65	3,158,751,588.66	2,451,973,820.73

项 目	2019 年		2018 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,559,166,268.95	1,976,085,723.54	1,896,924,897.45	1,335,895,978.27
其他业务	7,023,348.68	3,661,249.03	4,345,347.64	898,441.80
合 计	2,566,189,617.63	1,979,746,972.57	1,901,270,245.09	1,336,794,420.07

(2) 主营业务收入分类情况

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
按产品类型分类				
MEMS 声学传感器	1,154,582,628.12	2,840,116,166.10	2,268,697,495.28	1,575,001,015.66
其他 MEMS 传感器	100,561,601.69	177,282,341.96	63,318,482.60	45,077,212.33
其他	68,889,492.65	115,774,228.56	227,150,291.07	276,846,669.46
合 计	1,324,033,722.46	3,133,172,736.62	2,559,166,268.95	1,896,924,897.45
按销售模式分类				
直销	924,823,053.50	521,883,036.16	1,248,979,021.77	1,011,850,507.16
代销	231,984,250.40	2,422,440,989.72	1,148,128,318.72	739,288,978.47
经销	167,226,418.56	188,848,710.74	162,058,928.46	145,785,411.82
合 计	1,324,033,722.46	3,133,172,736.62	2,559,166,268.95	1,896,924,897.45

35、税金及附加

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
城市维护建设税	32,430.29	734.88	6,971,484.46	3,840,309.85
教育费附加	18,871.36	314.95	2,987,779.05	1,645,847.09
地方教育附加	12,580.91	209.97	1,991,852.71	1,097,231.38
地方水利建设基金		532.46	497,963.20	274,307.86
房产税及土地使用税	1,402,211.42	2,860,019.17	1,276,280.04	1,469,561.28
印花税及其他	1,151,630.60	2,029,236.20	920,079.75	696,666.29

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
合 计	2,617,724.58	4,891,047.63	14,645,439.21	9,023,923.75

注：各项税金及附加的计缴标准详见本附注五、税项。

36、销售费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
职工薪酬	7,444,267.35	5,414,488.63	6,299,912.00	5,391,430.11
销售佣金	1,381,457.96	2,183,647.63	2,389,680.79	1,899,767.81
保险费用	876,770.02	1,279,461.43	802,922.87	643,309.34
咨询费用	753,106.95	322,213.24	9,797,153.30	10,744,954.35
应酬费用	598,723.74	24,192.50	781,204.99	731,547.28
差旅费用	568,611.45	103,243.48	1,098,356.93	797,372.55
房屋租赁	193,368.79	29,035.46	109,966.93	189,916.51
办公费用	152,906.46	42,282.69	456,087.95	288,420.78
折旧费用	10,659.74	17,469.18	87,942.27	100,292.19
运输费用			3,546,021.54	3,479,691.23
报关费用			676,447.38	337,619.52
其他费用	175,934.62	274,813.47	971,032.87	510,749.51
股份支付分摊费用	2,348,601.52	932,291.72		
合 计	14,504,408.60	10,623,139.43	27,016,729.82	25,115,071.18

37、管理费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
职工薪酬	28,752,977.29	39,248,718.55	29,190,139.48	28,100,363.27
办公费用	4,608,071.01	6,292,081.94	4,564,259.68	5,633,513.24
无形资产摊销	3,147,612.00	3,863,055.85	4,557,571.91	1,850,934.96
折旧费用	1,868,567.04	3,068,484.13	2,699,226.21	2,152,752.26
诉讼费用	1,391,398.08	2,053,918.87	490,058.26	
差旅费用	721,803.88	615,862.15	848,133.56	943,872.71
应酬费用	572,484.53	3,013,362.76	2,693,215.92	2,019,005.24
咨询费用	515,111.46	1,342,486.01	1,677,551.20	3,559,530.68
房屋租赁	253,101.83	229,450.93	114,449.93	39,866.81
使用权资产折旧费	223,841.90	—	—	—
招聘培训费	127,847.75	253,381.90	897,559.08	934,168.91
财产保险	118,244.74	190,928.70	512,712.58	644,760.74

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
非专利技术使用费		2,432,168.15		
其他费用	1,627,891.13	885,698.54	2,123,046.00	467,050.13
股份支付分摊费用	36,270,302.02	22,151,333.61		
合 计	80,199,254.66	85,640,932.09	50,367,923.81	46,345,818.95

注：2020 年管理费用-非专利技术使用费 2,432,168.15 元，系子公司潍坊歌尔微电子有限公司支付给歌尔股份的非专利技术使用费。

38、研发费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
职工薪酬	74,043,225.33	108,805,588.75	52,796,304.54	24,021,023.83
直接投入费用	18,197,120.27	38,482,350.60	22,988,014.08	11,989,276.63
折旧费用	8,621,053.38	14,207,068.11	5,373,302.05	2,012,290.05
外部研发服务	7,847,459.67	18,787,918.11	22,000,273.14	11,582,090.00
装备调试与试验费用	1,601,884.30	2,236,797.95	3,399,670.15	3,506,296.08
使用权资产折旧费	1,028,899.66	——	——	——
无形资产摊销	71,625.22			
其他费用	1,955,076.17	6,114,203.15	7,965,059.85	2,750,953.69
股份支付分摊费用	17,988,072.72	15,264,143.43		
合 计	131,354,416.72	203,898,070.10	114,522,623.81	55,861,930.28

39、财务费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
利息支出	501,107.05	2,692,202.92		
减：利息收入	9,707,649.09	946,193.74	1,296,492.38	1,564,419.21
减：利息资本化金额				
汇兑损益	2,668,210.92	46,377,660.37	5,380,242.04	6,829,076.82
减：汇兑损益资本化金额				
其他	277,651.04	353,608.46	1,494,792.46	1,043,400.30
合 计	-6,260,680.08	48,477,278.01	5,578,542.12	6,308,057.91

注：2021 年 1-6 月财务费用-利息支出为租赁负债的利息费用。

40、其他收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
与递延收益相关的政府补助	69,971,358.49	102,162,978.27	1,492,536.78	
直接计入当期损益	2,676,100.00	4,534,950.35	519,336.00	110,479.00

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
的政府补助				
个税手续费返还	33,053.16	13,875.51	2,480.58	
合 计	72,680,511.65	106,711,804.13	2,014,353.36	110,479.00

41、投资收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
理财产品投资收益	6,453,698.63	29,006.85	741,296.24	1,638,433.58
远期结售汇业务取得的投资收益	8,016,000.00	1,614,000.00		——
合 计	14,469,698.63	1,643,006.85	741,296.24	1,638,433.58

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
交易性金融资产	-3,040,000.00	6,920,000.00		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-3,040,000.00	6,920,000.00		
交易性金融负债				
合 计	-3,040,000.00	6,920,000.00		

43、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
应收票据坏账损失				——
应收账款坏账损失	-1,466,503.94	657,795.25	1,252,896.11	——
其他应收款坏账损失	51,215.32	1,634,927.61	-1,711,369.40	——
债权投资减值损失				——
其他债权投资减值损失				——
长期应收款坏账损失				——
合 计	-1,415,288.62	2,292,722.86	-458,473.29	

44、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
坏账损失	——	——	——	3,867,032.13
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-9,638,841.73	-43,756,989.31	-9,378,533.83	-10,465,148.13
持有待售资产减值损失				

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
持有至到期投资减值损失	——	——	——	
可供出售金融资产减值损失	——	——	——	
长期股权投资减值损失				
投资性房地产减值损失				
固定资产减值损失				
工程物资减值损失				
在建工程减值损失				
生产性生物资产减值损失				
油气资产减值损失				
无形资产减值损失				
商誉减值损失				
合同取得成本减值损失			——	——
合同资产减值损失		454.00	——	——
使用权资产减值损失		——	——	——
其他				
合 计	-9,638,841.73	-43,756,535.31	-9,378,533.83	-6,598,116.00

45、资产处置收益

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益			-292,829.82	-292,829.82
其他				
合 计			-292,829.82	-292,829.82

项 目	2019 年		2018 年	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-491,007.69	-491,007.69	-92,538.90	-92,538.90
其他				
合 计	-491,007.69	-491,007.69	-92,538.90	-92,538.90

46、营业外收入

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年
-----	--------------	--------

	发生额	计入当期非经常性 损益的金额	发生额	计入当年非经常 性损益的金额
非流动资产毁损报废 利得				
其中：固定资产				
无形资产				
债务重组利得				
接受捐赠				
与企业日常活动无关 的政府补助				
其他	72,234.07	72,234.07	58,285.93	58,285.93
合 计	72,234.07	72,234.07	58,285.93	58,285.93

项 目	2019 年		2018 年	
	发生额	计入当年非经常性 损益的金额	发生额	计入当年非经常 性损益的金额
非流动资产毁损报废 利得				
其中：固定资产				
无形资产				
债务重组利得				
接受捐赠				
与企业日常活动无关 的政府补助				
其他	24,051.56	24,051.56	188,065.55	188,065.55
合 计	24,051.56	24,051.56	188,065.55	188,065.55

47、营业外支出

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年	
	发生额	计入当期非经常性 损益的金额	发生额	计入当年非经常 性损益的金额
非流动资产毁损报废 损失	316,076.05	316,076.05	494,847.24	494,847.24
其中：固定资产	316,076.05	316,076.05	494,847.24	494,847.24
无形资产				
债务重组损失				
对外捐赠支出				
其他				
合 计	316,076.05	316,076.05	494,847.24	494,847.24

项 目	2019 年		2018 年	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,495,439.65	1,495,439.65	950,073.48	950,073.48
其中：固定资产	1,495,439.65	1,495,439.65	950,073.48	950,073.48
无形资产				
债务重组损失				
对外捐赠支出	1,060.54	1,060.54	6,939.49	6,939.49
其他			1,964.00	1,964.00
合 计	1,496,500.19	1,496,500.19	958,976.97	958,976.97

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
当期所得税费用	28,984,648.60	71,430,366.60	58,764,782.19	57,626,662.23
递延所得税费用	-4,937,796.63	8,693,396.15	-2,980,525.63	2,700,867.59
合 计	24,046,851.97	80,123,762.75	55,784,256.56	60,327,529.82

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
利润总额	174,530,098.28	426,328,908.07	365,266,572.45	416,108,369.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	43,632,524.57	106,582,227.02	91,316,643.11	104,027,092.30
子公司适用不同税率的影响	-22,331,639.52	-45,754,008.48	-40,921,232.06	-41,981,887.51
非应税收入的影响				
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	117,950.36	3,117,343.19	571,779.06	406,287.50
使用前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	-153,751.86	-1,942,271.79		
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	4,721,618.00	20,632,464.92	10,298,627.71	702,012.22
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		7,350,064.35	-132,512.87	
研发费用加计扣除的影响	-14,689,327.94	-18,367,465.86	-5,349,048.39	-2,825,974.69
其他-股份支付分摊费用的影响	12,749,478.36	8,505,409.40		

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
所得税费用	24,046,851.97	80,123,762.75	55,784,256.56	60,327,529.82

49、其他综合收益

详见附注六、31。

50、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
政府补助	101,705,000.00	243,670,550.35	65,319,336.00	110,479.00
往来款项	14,282,978.76	18,698,963.06	341,500.00	59,092.74
经营租赁收款	6,366,913.15	15,031,647.18		
利息收入	9,707,649.09	946,193.74	1,296,492.38	1,564,419.21
其他	75,700.17	72,317.75	3,966.35	304,601.84
合 计	132,138,241.17	278,419,672.08	66,961,294.73	2,038,592.79

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
研发费用	29,601,540.41	65,621,269.81	56,353,017.22	29,828,616.40
往来款项及其他	18,918,579.24	513,987.13	10,206,041.79	5,081,687.15
办公费用	4,760,977.47	6,334,364.63	5,020,347.63	5,921,934.02
销售佣金	1,334,596.45	2,113,742.06	2,345,690.59	1,862,639.64
保险费用	995,014.76	1,470,390.13	1,315,635.45	1,288,070.08
差旅费用	1,290,415.33	719,105.63	1,946,490.49	1,741,245.26
咨询费用	1,268,218.41	1,664,699.25	11,474,704.50	14,304,485.03
房屋租赁	446,470.62	258,486.39	224,416.86	229,783.32
应酬费用	1,171,208.27	3,037,555.26	3,474,420.91	2,750,552.52
报关费用			676,447.38	337,619.52
运输费用			3,546,021.54	3,479,691.23
合 计	59,787,020.96	81,733,600.29	96,583,234.36	66,826,324.17

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
收到资金往来款		419,300,000.00	295,000,000.00	115,000,000.00
合 计		419,300,000.00	295,000,000.00	115,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
-----	--------------	--------	--------	--------

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
业务合并模拟现金流			357,437,383.18	246,046,705.94
归还资金往来款		419,300,000.00	295,000,000.00	115,000,000.00
合 计		419,300,000.00	652,437,383.18	361,046,705.94

注：业务合并模拟现金流 2018 年、2019 年金额分别为 246,046,705.94 元、357,437,383.18 元为同一控制下业务合并微电子业务形成。

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	150,483,246.31	346,205,145.32	309,482,315.89	355,780,839.39
加：资产减值准备	9,638,841.73	43,756,535.31	9,378,533.83	6,598,116.00
信用减值损失	1,415,288.62	-2,292,722.86	458,473.29	——
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,285,908.72	77,325,400.34	69,875,645.99	56,046,216.54
使用权资产折旧	2,969,011.50	——	——	——
无形资产摊销	3,219,237.22	3,863,055.85	4,557,571.91	1,850,934.96
长期待摊费用摊销	45,708.36	15,236.12	747,408.93	90,595.02
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）		292,829.82	491,007.69	92,538.90
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	316,076.05	494,847.24	1,495,439.65	950,073.48
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	3,040,000.00	-6,920,000.00		
财务费用（收益以“—”号填列）	1,436,432.51	7,377,974.08	-2,181,847.85	545,460.90
投资损失（收益以“—”号填列）	-14,469,698.63	-1,643,006.85	-741,296.24	-1,638,433.58
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-7,214,461.51	953,889.09	-900,593.66	620,935.62
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	2,276,664.88	7,739,507.06	-2,079,931.97	2,079,931.97

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
存货的减少（增加以“－”号填列）	-103,281,597.31	-165,777,258.28	-351,492,546.83	-41,846,619.15
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-72,966,882.50	-55,775,512.93	-423,812,961.03	-60,577,583.41
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-422,905,581.50	310,359,879.77	877,316,746.84	-17,097,636.79
其他	58,426,928.28	41,056,166.92		
经营活动产生的现金流量净额	-339,284,877.27	607,031,966.00	492,593,966.44	303,495,369.85
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
3、现金及现金等价物净变动情况：				
现金的（年）期末余额	2,036,940,918.98	415,025,091.10	101,760,898.85	28,096,667.31
减：现金的年初余额	415,025,091.10	101,760,898.85	28,096,667.31	52,652,109.85
加：现金等价物的（年）期末余额				
减：现金等价物的年初余额				
现金及现金等价物净增加额	1,621,915,827.88	313,264,192.25	73,664,231.54	-24,555,442.54

注：“其他”为本年（期）发生的股份支付分摊费用。

（2）各年（期）支付的取得子公司的现金净额

无

（3）各年（期）收到的处置子公司的现金净额

无

（4）现金及现金等价物的构成

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
一、现金	2,036,940,918.98	415,025,091.10	101,760,898.85	28,096,667.31
其中：库存现金		5.00		12,416.52
可随时用于支付的银行存款	2,036,940,918.98	415,025,086.10	101,760,898.85	28,084,250.79
可随时用于支付的其他货币资金				

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
可用于支付的 存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				
二、现金等价物				
其中：三个月内到期的 债券投资				
三、期末现金及现金 等价物余额	2,036,940,918.98	415,025,091.10	101,760,898.85	28,096,667.31
其中：母公司或集团 内子公司使用受限制 的现金和现金等价物				

52、所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面价值				受限原因
	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31	
货 币 资 金	232,494,391.75	143,324,381.02	1,838,280.26	28,771,717.31	为办理票据及信 用证存入的保证 金
应 收 票 据	7,253,853.75				质押用于办理票 据
合 计	239,748,245.50	143,324,381.02	1,838,280.26	28,771,717.31	

53、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项 目	2021-6-30			2020-12-31		
	外币余额	折算汇 率	折算人民币余 额	外币余额	折算汇 率	折算人民币余 额
货币资金			62,337,871.45			240,682,181.76
其中：美元	9,554,492.26	6.4601	61,722,975.45	36,886,723.44	6.5249	240,682,181.76
欧元	80,000.00	7.6862	614,896.00			
应收账款			275,595,010.64			150,339,902.71
其中：美元	42,661,105.96	6.4601	275,595,010.64	23,040,951.23	6.5249	150,339,902.71
其他应收款			79,136.23			
其中：美元	12,250.00	6.4601	79,136.23			
应付账款			201,726,986.16			437,958,487.45
其中：美元	28,317,999.89	6.4601	182,937,111.09	64,225,770.35	6.5249	419,066,728.96
欧元	160,801.50	7.6862	1,235,952.49	24,312.68	8.0250	195,109.22
日元	300,436,821.04	0.058428	17,553,922.58	295,664,641.50	0.063236	18,696,649.27

项 目	2021-6-30			2020-12-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其他应付款			10,944,691.47			21,820,270.57
其中：美元	1,694,198.46	6.4601	10,944,691.47	3,344,154.02	6.5249	21,820,270.57

项 目	2019-12-31			2018-12-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			3,793,433.77			28,516,867.31
其中：美元	543,767.92	6.9762	3,793,433.77	4,155,039.53	6.8632	28,516,867.31
应收账款			48,524,933.65			381,654,760.01
其中：美元	6,955,783.04	6.9762	48,524,933.65	55,608,864.67	6.8632	381,654,760.01
应付账款			38,754,501.58			198,988,431.87
其中：美元	4,906,687.02	6.9762	34,230,029.98	28,924,198.31	6.8632	198,512,557.84
欧元				15,570.00	7.8473	122,182.46
日元	70,600,000.00	0.064086	4,524,471.60	5,715,119.01	0.061887	353,691.57

54、政府补助

(1) 政府补助基本情况

①2021 年 1-6 月政府补助基本情况

种 类	金额	列报项目	计入对应科目的金额
与资产相关	6,000,000.00	递延收益	6,000,000.00
与收益相关	95,705,000.00	递延收益	93,028,900.00
		其他收益	2,676,100.00
合 计	101,705,000.00		101,705,000.00

②2020 年政府补助基本情况

种 类	金额	列报项目	计入对应科目的金额
与资产相关	139,135,600.00	递延收益	139,135,600.00
与收益相关	104,534,950.35	递延收益	100,000,000.00
		其他收益	4,534,950.35
合 计	243,670,550.35		243,670,550.35

③2019 年政府补助基本情况

种 类	金额	列报项目	计入对应科目的金额
与资产相关	59,800,000.00	递延收益	59,800,000.00
与收益相关	5,519,336.00	递延收益	5,000,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入对应科目的金额
		其他收益	519,336.00
合 计	65,319,336.00		65,319,336.00

④2018 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入对应科目的金额
与资产相关			
与收益相关	110,479.00	其他收益	110,479.00
合 计	110,479.00		110,479.00

(2) 政府补助退回情况

无

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

(1) 2021 年 1-6 月

无

(2) 2020 年

无

(3) 2019 年

A、2019 年发生的同一控制下企业合并概况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
歌尔股份有限公司微电子业务	100.00	参与合并的企业在合并前后均受同一方最终控制且该控制并非暂时性的	2019-12-16	能够实施控制
潍坊歌尔微电子有限公司	100.00	参与合并的企业在合并前后均受同一方最终控制且该控制并非暂时性的	2019-12-25	能够实施控制
荣成歌尔微电子有限公司	100.00	参与合并的企业在合并前后均受同一方最终控制且该控	2019-12-10	能够实施控制

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
		制并非暂时性的		

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
歌尔股份有限公司微电子业务	2,466,135,682.13	348,495,891.77	1,843,803,921.51	350,065,297.72
潍坊歌尔微电子有限公司	31,075,610.31	2,870,883.20	57,466,946.62	9,426,047.61
荣成歌尔微电子有限公司		-1,308,084.83		

注：2019年12月11日，公司（丁方）与歌尔股份有限公司（甲方）、子公司潍坊歌尔微电子有限公司（乙方）及荣成歌尔微电子有限公司（丙方）共同签署《关于微电子资产及业务重组之框架协议》，相关约定如下：

第一步交易，甲方以直接持有的潍坊端微电子业务相关资产及负债即注入资产包向乙方出资，并按照本协议约定将潍坊端微电子相关人员转移至乙方；甲乙双方同意，由具有相应资质的审计机构以2019年12月15日为基准日对注入资产包进行专项审计，并出具审计报告；并由具有相应资质的评估机构对注入资产包以2019年12月15日为评估基准日进行评估，注入资产包的最终价值将以审计机构出具的审计结果和评估机构出具的评估结果为依据，由双方协商确定；

第二步交易，第一步交易完成后，甲方根据本协议规定的条件和条款，将所持乙方100%的股权和丙方100%的股权对丁方进行增资。第二步交易中的增资股权为：（1）截至2019年11月30日，甲方持有的荣成微电子100%股权；（2）截至2019年12月25日，甲方持有的潍坊微电子100%的股权。对于荣成微电子，由具有相应资质的审计机构以2019年11月30日为基准日对荣成微电子进行审计，并出具审计报告；并由具有相应资质的评估机构对荣成微电子以2019年11月30日为评估基准日进行评估。对于潍坊微电子，由具有相应资质的审计机构以2019年12月25日为基准日对潍坊微电子进行审计，并出具审计报告；并由具有相应资质的评估机构对潍坊微电子以2019年12月25日为评估基准日进行评估。上述增资股权的最终价值将以审计机构出具的审计结果和评估机构出具的评估结果为依据，由各方协商确认。

B、合并成本

合并成本	歌尔股份有限公司微电子业务	潍坊歌尔微电子有限公司	荣成歌尔微电子有限公司
—现金			
—非现金资产的账面价值	649,353,703.90	706,785,183.37	14,691,915.17
—发行或承担的债务的账面价值			

合并成本	歌尔股份有限公司 微电子业务	潍坊歌尔微电子 有限公司	荣成歌尔微电子有 限公司
—发行的权益性证券的面值			
—或有对价			

C、合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	歌尔股份有限公司微电子业务		潍坊歌尔微电子有限公司		荣成歌尔微电子有限公司	
	合并日	上年末	合并日	上年末	合并日	上年末
资产：						
流动资产	707,871,608.03	722,431,865.02	801,497,666.23	54,952,842.26	7,579,879.32	
非流动资产	449,339,065.00	336,125,373.35	465,666,424.72	3,667,083.81	40,449,072.86	
负债：						
流动负债	507,856,969.13	428,408,750.55	560,378,907.58	20,287,526.95	28,337,037.01	
非流动负债		2,079,931.97			5,000,000.00	
净资产	649,353,703.90	628,068,555.85	706,785,183.37	38,332,399.12	14,691,915.17	
减：少数股东权益						
取得的净资产	649,353,703.90	628,068,555.85	706,785,183.37	38,332,399.12	14,691,915.17	

D、企业合并中承担的被合并方的或有负债

无

(4) 2018 年

无

3、反向购买

无

4、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

2018 年，公司通过设立方式取得子公司青岛歌尔智能传感器有限公司；

2020 年，公司通过设立方式取得 7 家子公司，分别为北京歌尔微电子有限公司、深圳歌尔微电子有限公司、无锡歌尔微电子有限公司、上海感与执技术有限公司、歌尔微电子控股有限公司、香港歌尔微电子有限公司、GOERTEK MICROELECTRONICS CORPORATION。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
1	青岛歌尔微电子研究院有限公司	青岛	青岛	研发生产销售	100.00		设立
2	青岛歌尔智能传感器有限公司	青岛	青岛	研发生产销售	100.00		设立
3	潍坊歌尔微电子有限公司	潍坊	潍坊	研发生产销售	100.00		同一控制下企业合并
4	荣成歌尔微电子有限公司	荣成	荣成	研发生产销售	100.00		同一控制下企业合并
5	北京歌尔微电子有限公司	北京	北京	销售	100.00		设立
6	深圳歌尔微电子有限公司	深圳	深圳	研发销售	100.00		设立
7	无锡歌尔微电子有限公司	无锡	无锡	研发	100.00		设立
8	上海感与执技术有限公司	上海	上海	研发	100.00		设立
9	歌尔微电子控股有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
10	香港歌尔微电子有限公司	香港	香港	贸易		100.00	设立
11	GOERTEK MICROELECTRONICS CORPORATION	美国	美国	研发销售		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况详见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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

本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本公司及几个下属子公司主要以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2021 年 6 月 30 日，公司外币货币性项目详见本附注六、53，除该表所述资产或负债为外币余额外，本集团的资产及负债主要为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。公司出口销售比重较大，并且需进口一部分原材料，公司部分研发、生产及检测设备也需要从国外采购。公司出口销售和进口原材料以美元结算为主，美元贬值、人民币升值将会使进口原材料采购成本下降，但对公司产品在海外市场的竞争力带来不利的影响。综合原材料进口和产品出口情况，人民币对美元升值将使公司的盈利水平受到一定的影响。

外汇风险敏感性分析：

在其他变量不变的情况下，美元汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的影响如下：

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元升值 3%	-3,733,788.69	-3,733,788.69	897,326.93	897,326.93

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元贬值 3%	3,733,788.69	3,733,788.69	-897,326.93	-897,326.93

项 目	2019 年		2018 年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元升值 3%	-552,516.12	-552,516.12	-5,428,170.17	-5,428,170.17
人民币对美元贬值 3%	552,516.12	552,516.12	5,428,170.17	5,428,170.17

（2）利率风险—现金流量变动风险

目前本集团无借款，与利率风险相关的事项对本集团无直接影响。

（3）其他价格风险

无

2、信用风险

2021 年 6 月 30 日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本集团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。同时公司与商业保险机构合作，对于高风险的客户进行投保，以降低公司赊销坏账风险。此外，本集团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，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成重大损失。

（1）本集团应收款项中不存在已逾期未减值的款项；

（2）已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素

无

3、流动性风险

管理流动风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

目前本集团不存在银行借款。

（二）金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

无

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无

(三) 金融资产与金融负债的抵销

无

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年（期）末公允价值

项 目	2021-6-30 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		3,880,000.00		3,880,000.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,880,000.00		3,880,000.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产		3,880,000.00		3,880,000.00
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
（七）生物资产				
1、消耗性生物资产				

项 目	2021-6-30 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
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		3,880,000.00		3,880,000.00
（八）交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2、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				
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				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

项 目	2020-12-31 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		6,920,000.00		6,920,000.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		6,920,000.00		6,920,000.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产		6,920,000.00		6,920,000.00
2、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				
（1）债务工具投资				

项 目	2020-12-31 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
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(七) 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		6,920,000.00		6,920,000.00
(八) 交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2、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				
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				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

3、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

(1) 2021 年 1-6 月

公司利用远期结售汇衍生金融工具防范汇率波动风险,截至 2021 年 6 月 30 日,公司存在 30,000,000.00 美元远期结汇将于 2021 年 8 月至 2021 年 12 月陆续到期,按照远期结售汇交易合同约定的结汇价格和交易对象中信银行潍坊分行提供的 2021 年 6 月 30 日远期结售汇最新结汇报价的差异确认交易性金融资产 3,880,000.00 元。

(2) 2020 年度

公司利用远期结售汇衍生金融工具防范汇率波动风险,截至 2020 年 12 月 31 日,公司存在 30,000,000.00 美元远期结汇将于 2021 年 4 月至 2021 年 5 月陆续到期,按照远期结售汇交易合同约定的结汇价格和交易对象中信银行潍坊分行提供的 2020 年 12 月 31 日远期结售汇最新结汇报价的差异确认交易性金融资产 6,920,000.00 元。

4、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

无

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
歌尔股份有限公司	潍坊	电子元器件的生产及销售	341,632.10 36 万元	85.8989	85.8989

注:本公司的间接控股股东是歌尔集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

详见本附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
青岛歌尔声学科技有限公司	同一母公司
潍坊歌尔电子有限公司	同一母公司
歌尔光学科技有限公司	同一母公司
怡力精密制造有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
歌尔科技有限公司	同一母公司
北京歌尔泰克科技有限公司	同一母公司
深圳市歌尔泰克科技有限公司	同一母公司
上海歌尔声学电子有限公司	同一母公司
昆山歌尔电子有限公司	同一母公司
南京歌尔声学科技有限公司	同一母公司
歌尔智能科技有限公司	同一母公司
深圳市马太智能科技有限公司	同一母公司
东莞怡力精密制造有限公司	同一母公司
歌尔丹拿音响有限公司	同一母公司，该公司于 2019 年 12 月 19 日注销
荣成歌尔科技有限公司	同一母公司
南宁歌尔贸易有限公司	同一母公司
西安歌尔泰克电子科技有限公司	同一母公司
香港歌尔泰克有限公司	同一母公司
歌尔科技（越南）有限公司	同一母公司
台湾歌尔泰克有限公司	同一母公司
歌尔电子（美国）有限公司	同一母公司
歌尔科技（日本）有限公司	同一母公司
歌尔（韩国）株式会社	同一母公司
GoerTek Audio Technologies Aps	同一母公司
安捷利电子科技（苏州）有限公司	母公司之联营企业
安捷利（番禺）电子实业有限公司	母公司之联营企业
青岛真时科技有限公司	母公司之联营企业，该公司于 2020 年 5 月 15 日注销
潍坊古点餐饮有限公司	同一实际控制人
潍坊古点会酒店管理有限公司	同一实际控制人
潍坊歌尔农场有限公司	同一实际控制人
潍坊歌尔庄园商贸有限公司	同一实际控制人
青岛歌尔机器人有限公司	同一实际控制人
潍坊歌尔家园装饰工程有限公司	同一实际控制人，该公司于 2021 年 8 月 12 日注销
潍坊歌尔庄园食品饮料有限公司	同一实际控制人
潍坊歌尔物业服务有限公司	同一实际控制人
潍坊歌尔置业有限公司	同一实际控制人
威海歌尔生态农业有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
古点投资有限公司	同一实际控制人
北京古点咖啡有限公司	同一实际控制人
北京小鸟听听科技有限公司	间接控股股东之联营企业
北京小鸟看看科技有限公司	间接控股股东之联营企业，于 2021 年 9 月 8 日处置该联营企业
青岛小鸟看看科技有限公司	间接控股股东之联营企业，于 2021 年 9 月 8 日处置该联营企业
DYNAUDIO Germany GmbH	同一实际控制人
Eco Trust Japan Co., Ltd.	同一母公司，歌尔股份有限公司于 2018 年 11 月 23 日处置该子公司。

（二）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
歌尔股份有限公司境外子公司	采购商品	20,655,874.64	71,227,773.02	44,859,266.92	679,589,593.18
歌尔股份有限公司	采购商品	14,272,631.08	98,705,407.77	40,300,139.62	6,167,842.76
歌尔科技有限公司	采购商品	1,582,107.13	123,972,277.24		
潍坊古点餐饮有限公司	采购商品	716,694.63	785,747.24	21,400.00	
怡力精密制造有限公司	采购商品	165,671.65	347,670,640.15	556,383.05	133,714.73
安捷利电子科技有限公司（苏州）有限公司	采购商品	124,750.00	34,800.00	119,297.77	275,300.15
潍坊歌尔庄园商贸有限公司	采购商品	39,669.52	8,960.89		
潍坊歌尔农场有限公司	采购商品	5,116.00			
潍坊歌尔庄园食品饮料有限公司	采购商品	1,076.92	3,815.39		7,594.42
青岛歌尔声学科技有限公司	采购商品		593,736,200.40	1,402,169,115.40	26,609,484.49
深圳市歌尔泰克科技有限公司	采购商品		6,000.00		
威海歌尔生态农业有限公司	采购商品		800.00	4,347.00	
潍坊歌尔物业服务服务有限公司	采购商品		449.09		
北京古点咖啡有限公司	采购商品			18,215.00	
歌尔光学科技有限公司	采购商品			4,181.74	5,549.00

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
古点投资有限公司	采购商品			1,950.00	

注：上述交易金额包括部分关联方在成为关联方之前的交易金额，下同。

(2) 接受劳务/服务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
歌尔股份有限公司境外子公司	接受服务	3,334,830.91	14,701,289.24	32,014,388.93	31,779,561.79
歌尔股份有限公司	接受劳务/服务	1,574,147.32	50,014,126.20	55,965,316.12	16,851,245.65
荣成歌尔科技有限公司	接受服务	377,358.49			
深圳市歌尔泰克科技有限公司	接受服务	470,334.38	416,106.74	592,197.73	
DYNAUDIO Germany GmbH	接受服务	183,700.01	136,583.86		
潍坊古点会酒店管理有限公司	接受服务	139,220.00	99,767.00		
歌尔科技有限公司	接受服务	21,498.11			
北京歌尔泰克科技有限公司	接受服务	63,000.00			
上海歌尔声学电子有限公司	接受服务		159,378.54	44,223.90	
潍坊歌尔农场有限公司	接受服务		33,426.41		

(3) 出售商品的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
歌尔股份有限公司	销售商品	227,769,268.35	1,197,434,373.82	150,881,842.92	78,349,353.59
歌尔股份有限公司境外子公司	销售商品	20,926,252.77	1,532,394,929.63	1,145,414,088.95	759,925,161.82
潍坊歌尔电子有限公司	销售商品	3,113,200.55	3,935,292.38	7,474,779.77	5,702,169.55
安捷利(番禺)电子实业有限公司	销售商品	568,738.92	964,951.31		
南宁歌尔贸易有限公司	销售商品		21,501,755.85	18,200,689.67	
歌尔智能科技有限公司	销售商品		7,601,203.45	2,678,668.40	7,688.12
北京小鸟听听科技有限公司	销售商品		721,800.00		
歌尔科技有限公司	销售商品			8,594,500.45	
青岛小鸟看看科技有限公司	销售商品			306,935.55	

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年	2019年	2018年
怡力精密制造有限公司	销售商品			177,889.29	52,713.82
青岛真时科技有限公司	销售商品			149,493.17	80,000.00
北京小鸟看看科技有限公司	销售商品			138,123.46	
东莞怡力精密制造有限公司	销售商品				384.16

(4) 提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年	2019年	2018年
歌尔股份有限公司	提供劳务	261,087.55	383,618.67	32,300.89	93,902.86
怡力精密制造有限公司	提供劳务	4,641.51	6,169.81	1,951.33	5,641.03
歌尔光学科技有限公司	提供劳务	2,000.00	1,933.96		14,377.46
潍坊歌尔电子有限公司	提供劳务	1,289.15	28.30	6,541.37	
歌尔智能科技有限公司	提供劳务		3,226.42		
歌尔科技有限公司	提供劳务		2,518.87		
北京小鸟看看科技有限公司	提供劳务				733,028.77

2、购买及销售除商品以外的其他资产**(1) 购买除商品以外的其他资产**

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年	2019年	2018年
歌尔股份有限公司	采购设备	100,648,934.73	144,624,493.29	75,098,378.61	58,326,388.17
深圳市马太智能科技有限公司	采购设备	650,000.00			
潍坊歌尔家园装饰工程有限公司	在建工程-接受劳务	371,814.23	2,934,040.67		
深圳市歌尔泰克科技有限公司	采购设备	150,985.03	10,635.72		
青岛歌尔声学科技有限公司	采购设备	44,857.15	180,241.38	3,344.16	
歌尔股份有限公司境外子公司	采购设备		93,928,077.13	50,796,775.60	23,595,681.60
歌尔股份有限公司	采购非专利技术		19,873,317.90		
潍坊歌尔置业有限公司	在建工程-接受劳务		231,132.07		
潍坊歌尔电子有限公司	采购设备		187,670.54		
北京歌尔泰克科技	采购设备		16,678.57		

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
有限公司					
青岛歌尔机器人有限公司	采购设备		3,914.10		
歌尔光学科技有限公司	采购设备		3,510.94		
南京歌尔声学科技有限公司	采购设备		1,123.49		
怡力精密制造有限公司	采购设备		615.45		

(2) 销售除商品以外的其他资产

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
歌尔股份有限公司	处置设备		301,072.25	3,180,134.30	11,396,639.06
歌尔科技有限公司	处置设备		51,370.53		
怡力精密制造有限公司	处置设备		30,090.80		2,083.38
歌尔光学科技有限公司	处置设备		16,545.74	6,485.98	
上海歌尔声学电子有限公司	处置设备		2,558.46		
西安歌尔泰克电子科技有限公司	处置设备		157.27		
深圳市歌尔泰克科技有限公司	处置设备			297,354.79	

3、关联租赁情况

(1) 本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2021 年 1-6 月 确认的租赁收入	2020 年 确认的租赁收入	2019 年 确认的租赁收入	2018 年 确认的租赁收入
歌尔股份有限公司	房屋建筑物	5,837,535.00	13,790,502.00		

(2) 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2021 年 1-6 月 确认的租赁费	2020 年 确认的租赁费	2019 年 确认的租赁费	2018 年 确认的租赁费
歌尔股份有限公司	房屋建筑物	920,013.77	7,362,954.97		784,779.99
深圳市歌尔泰克科技有限公司	转租房产	413,362.01	259,301.06		
歌尔科技有限公司	房屋建筑物	278,332.08	863,410.08		
歌尔股份有限公司	设备				4,338.00

出租方名称	租赁资产种类	2021年1-6月 确认的租赁费	2020年 确认的租赁费	2019年 确认的租赁费	2018年 确认的租赁费
歌尔股份有限公司	房屋建筑物-使用权资产折旧	2,037,329.76	——	——	——
歌尔科技有限公司	房屋建筑物-使用权资产折旧	931,681.74	——	——	——

4、关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	2021年1-6月	2020年	2019年	2018年
关键管理人员报酬	465.81	724.34	227.12	138.93

5、其他关联交易

(1) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	债权人	最高担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
歌尔股份有限公司	深南电路股份有限公司	30,000,000.00	2020-3-2	2021-3-1	是
歌尔股份有限公司	无锡华润上华科技有限公司	10,000,000.00	2020-3-10	2021-3-9	是
歌尔股份有限公司	无锡华润上华科技有限公司	5,000,000.00	2021-3-27	2022-3-26	否
歌尔股份有限公司	台湾积体电路制造股份有限公司	美元 3,000,000.00	2020-11-19	2021-11-18	否
歌尔集团有限公司	中信银行股份有限公司潍坊分行	100,000,000.00	2020-8-18	2021-12-30	否

(2) 关联方资金往来

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
2020 年度				
歌尔股份有限公司	300,000,000.00	2020-2-24	2020-2-26	
歌尔股份有限公司	32,000,000.00	2020-5-18	2020-5-20	
歌尔股份有限公司	25,000,000.00	2020-3-20	2020-12-24	
歌尔股份有限公司	22,000,000.00	2020-4-8	2020-12-24	
歌尔股份有限公司	15,000,000.00	2020-4-15	2020-12-24	
歌尔股份有限公司	11,300,000.00	2020-4-27	2020-12-24	
歌尔股份有限公司	3,000,000.00	2020-6-16	2020-12-24	
歌尔股份有限公司	3,000,000.00	2020-6-30	2020-12-24	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
歌尔股份有限公司	2,000,000.00	2020-7-3	2020-12-24	
歌尔股份有限公司	3,000,000.00	2020-7-20	2020-12-24	
歌尔股份有限公司	3,000,000.00	2020-1-22	2020-6-30	
2020 年合计	419,300,000.00			
2019 年度				
歌尔股份有限公司	35,000,000.00	2019-2-25	2019-2-27	
歌尔股份有限公司	60,000,000.00	2019-5-22	2019-5-23	
歌尔股份有限公司	50,000,000.00	2019-5-22	2019-5-24	
歌尔股份有限公司	150,000,000.00	2019-7-17	2019-7-23	
2019 年合计	295,000,000.00			
2018 年度				
歌尔股份有限公司	40,000,000.00	2018-9-13	2018-9-19	
2018 年合计	40,000,000.00			
拆出：				
2018 年度				
歌尔股份有限公司	20,000,000.00	2018-8-30	2018-10-25	
歌尔股份有限公司	35,000,000.00	2018-11-6	2018-11-20	
歌尔股份有限公司	20,000,000.00	2018-10-15	2018-11-29	
2018 年合计	75,000,000.00			

(3) 关联方代收代付款项**①代收货款**

关联方	2020-01-01	代公司收取货款	公司收回代收货款	2020-12-31
歌尔股份有限公司	170,440,222.92	289,453,375.08	459,893,598.00	

(续)

关联方	2019-01-01	代公司收取货款	公司收回代收货款	2019-12-31
歌尔股份有限公司		170,440,222.92		170,440,222.92

②代付货款

关联方	2020-01-01	代公司支付货款	公司支付代付货款	2020-12-31
歌尔股份有限公司	201,300,322.05	291,534,724.83	492,835,046.88	
歌尔股份有限公司境外子公司		220,404,517.77	220,404,517.77	

(续)

关联方	2019-01-01	代公司支付货款	公司支付代付货款	2019-12-31
歌尔股份有限公司		201,300,322.05		201,300,322.05

(4) 关联方非专利技术使用费情况

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
歌尔股份有限公司	非专利技术使用费		2,432,168.15		

(5) 代付职工薪酬及费用

关联方代付职工薪酬及费用

关联方	内容	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
歌尔股份有限公司	关联方代付费用	1,886,720.24	6,129,599.83	490,058.26	
歌尔股份有限公司境外子公司	关联方代付职工薪酬	6,320,655.27	10,664,384.91		
歌尔股份有限公司	关联方代付职工薪酬	113,727.40	1,162,937.60		
北京歌尔泰克科技有限公司	关联方代付职工薪酬	37,982.05	1,196,589.97		
深圳市歌尔泰克科技有限公司	关联方代付职工薪酬		5,370,928.51	3,192,052.85	885,167.62
上海歌尔声学电子有限公司	关联方代付职工薪酬		1,965,348.51	1,308,910.12	
昆山歌尔电子有限公司	关联方代付职工薪酬		65,238.00		

公司代付关联方费用

关联方	内容	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
荣成歌尔科技有限公司	公司代付费		6,156,014.65		

(6) 其他

①商标及专利免费使用许可

报告期内，根据公司与歌尔集团签署的《商标使用许可合同》，歌尔集团同意免费授予公司及其子公司（包括未来新设或并购的子公司）许可商标的使用权，该许可合同长期有效。此外，因歌尔股份的诉讼事项导致部分与微电子业务相关的专利暂时未从歌尔股份转让至公司，根据公司与歌尔股份签署的《专利转让（专利实施许可）协议》，歌尔股份同意将其持有的 7 项涉诉专利转让给公司，在转让完成之前，公司及其子公司有权无偿独占使用该等专利，许可使用期限至该等专利转让至公司名下之日止。

②专利转让

2020 年 4 月 30 日，歌尔股份、歌尔科技有限公司（合称“转让方”）与公司、

潍坊微电子、青岛歌尔智能传感器有限公司（合称“受让方”）签署了《专利权资产转让协议》，约定转让方将其合法拥有的与微电子业务有关的专利权转让给受让方，转让专利数量 1,338 件，以账面价值为定价依据，最终定价为 0 元。

2020 年 4 月 30 日，歌尔股份、歌尔科技有限公司（合称“转让方”）与公司、潍坊微电子（合称“受让方”）以及北京航空航天大学青岛研究院（“共有方”）签署《专利权资产转让协议》，约定转让方将其合法拥有的与微电子业务有关的专利权转让给受让方，共有方同意转让方将其在共有专利中享有的专利权转让给受让方，并同意放弃优先购买权；转让专利数量 24 件，以账面价值为定价依据，最终定价为 0 元。

2021 年 6 月 1 日，歌尔股份、歌尔光学科技有限公司、歌尔科技有限公司（合称“转让方”）与公司（“受让方”）签署《专利权资产转让协议》，约定转让方将其合法拥有的与微电子业务有关的专利权转让给受让方，转让专利数量 30 件，以账面价值为定价依据，最终定价为 0 元。

2021 年 6 月 1 日，歌尔科技有限公司（“转让方”）、北京航空航天大学青岛研究院（“共有方”）与公司（“受让方”）签署《专利权资产转让协议》，约定转让方将其合法拥有的与微电子业务有关的专利权转让给受让方，共有方同意转让方将其在共有专利中享有的专利权转让给受让方，并同意放弃优先购买权；转让专利数量 2 件，以账面价值为定价依据，最终定价为 0 元。

2021 年 8 月 6 日，北京歌尔泰克科技有限公司（“转让方”）与公司（“受让方”）签署了《专利权转让协议》，约定转让方将其持有的 1 项专利的全部权益转让给受让方，定价为 0 元。

2021 年 9 月 30 日，歌尔科技有限公司、歌尔股份（合称“转让方”）与公司、潍坊微电子、青岛歌尔智能传感器有限公司、青岛歌尔微电子研究院有限公司（合称“受让方”）签署《专利转让协议》，确认转让方已将其合法拥有的与微电子业务有关的专利或专利申请权转让给受让方，已转让数量 49 件，均以转让时的账面价值为定价依据，最终定价为 0 元。

③计算机软件著作权转让

2020 年 11 月 12 日，歌尔股份与公司签署《计算机软件转让合同》，约定歌尔股份向公司无偿转让其拥有的 5 项计算机软件著作权的全部权利。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2021-6-30		2020-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
歌尔股份有限公司	106,393,625.10	1,063,936.25	160,501,798.93	1,605,017.99

项目名称	2021-6-30		2020-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
歌尔股份有限公司境外子公司	13,181,865.70	131,818.66	45,731,218.40	457,312.18
潍坊歌尔电子有限公司	1,319,353.20	13,193.53	502,859.69	5,028.60
北京小鸟听听科技有限公司	813,600.00	8,136.00	813,600.00	8,136.00
安捷利（番禺）电子实业有限公司	349,320.00	3,493.20	404,055.00	4,040.55
歌尔智能科技有限公司			3,420.00	34.20
歌尔科技有限公司			150.00	1.50
南宁歌尔贸易有限公司	453,987.31	4,539.87	453,987.31	4,539.87
合 计	122,511,751.31	1,225,117.51	208,411,089.33	2,084,110.89
其他应收款：				
歌尔股份有限公司				
荣成歌尔科技有限公司			6,156,014.65	61,560.15
合 计			6,156,014.65	61,560.15

(续)

项目名称	2019-12-31		2018-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
歌尔股份有限公司境外子公司	48,276,193.54	482,761.93	263,887,604.19	2,638,876.04
歌尔股份有限公司	40,475,717.65	404,757.17	7,990,865.77	463,999.01
南宁歌尔贸易有限公司	20,493,444.34	204,934.44		
歌尔智能科技有限公司	1,904,920.84	19,049.21	8,918.22	234.80
潍坊歌尔电子有限公司	560,992.30	5,609.92	1,362,584.77	13,625.85
北京小鸟看看科技有限公司	156,079.50	1,560.80	791,513.97	7,915.14
青岛小鸟看看科技有限公司	241,167.66	2,411.68		
怡力精密制造有限公司			203,370.77	89,084.69
歌尔丹拿音响有限公司			86,346.00	25,903.80
东莞怡力精密制造有限公司			445.63	4.46
合 计	112,108,515.83	1,121,085.15	274,331,649.32	3,239,643.79
其他应收款：				
歌尔股份有限公司	170,440,222.92	1,704,402.23		
合 计	170,440,222.92	1,704,402.23		

(2) 应付项目

项目名称	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
应付账款：				
歌尔股份有限公司	148,151,147.14	134,570,522.92	75,117,058.84	1,806,332.45
歌尔股份有限公司境外子公司	25,328,977.13	123,030,397.86	28,633,761.05	182,496,315.54
荣成歌尔科技有限公司	400,000.00			
歌尔科技有限公司	109,200.00	1,545,316.22		
深圳市马太智能科技有限公司	282,750.00			
潍坊歌尔家园装饰工程有限公司	192,756.31	173,500.15		
怡力精密制造有限公司	130,591.51	158,670,675.10	126,626.65	63,104.97
安捷利电子科技（苏州）有限公司	118,750.00	39,324.00		8,634.72
潍坊古点餐饮有限公司	8,478.00	12,116.00		
潍坊歌尔庄园商贸有限公司	6,122.47	1,593.98		
潍坊古点会酒店管理有限公司	2,670.00			
潍坊歌尔庄园食品饮料有限公司	587.44			
青岛歌尔声学科技有限公司		34,984,428.22	308,557,999.41	26,690,548.74
DYNAUDIO Germany GmbH		135,027.63		
歌尔光学科技有限公司				2,233.00
合 计	174,732,030.00	453,162,902.08	412,435,445.95	211,067,169.42
其他应付款：				
歌尔股份有限公司境外子公司	20,853,016.18	11,281,102.85		
歌尔股份有限公司	8,375,749.86	6,604,220.97	214,044,929.68	
深圳市歌尔泰克科技有限公司	943,910.76	943,910.76	2,275,010.87	
北京歌尔泰克科技有限公司	573,304.48	535,322.43		
上海歌尔声学电子有限公司	418,155.43	418,155.43	243,928.13	
昆山歌尔电子有限公司	65,238.00	65,238.00		
合 计	31,229,374.71	19,847,950.44	216,563,868.68	

注 1：上述往来余额包括部分关联方在成为关联方之前的往来余额。

注 2：2019 年 12 月 16 日，歌尔股份以微电子业务资产包对潍坊微电子进行增资，将微电子业务相关的资产、负债及相关业务转移至潍坊微电子。因微电子业务相

关的客户及供应商关系切换交易主体需要一定的时间，潍坊微电子对主要客户及供应商的销售及采购业务仍通过原渠道进行销售及采购，故造成关联交易发生额及余额较大。

7、关联方承诺

无

十二、股份支付

1、以权益结算的股份支付情况

(1) 本公司的股权激励

① 增资股权激励

根据公司 2020 年 9 月 29 日股东决定，公司为了扩大企业经营规模，提高经济效益和市场竞争能力，优化股权结构，对公司核心人员进行激励，激励方式为姜龙先生、宋青林先生以货币方式对公司进行增资。其中姜龙先生出资 2,150 万元人民币，宋青林先生出资 2,150 万元人民币，增资价格为 2 元/股。公司股份公允价值 13.61 元/股，增资价格低于股份公允价值构成股份支付。

根据企业会计准则的规定，公司以可行权权益工具最佳估计数为基础，按照授予日权益工具的公允价值为依据，确认股份支付费用，并在设定服务期限内进行摊销。截至 2020 年 12 月 31 日，确认股份支付摊销费用 12,856,882.19 元，同时计入资本公积-其他资本公积。截至 2021 年 6 月 30 日，累计确认股份支付摊销费用 37,818,382.19 元，同时计入资本公积-其他资本公积。

② 股权期权激励

根据公司 2020 年 9 月 29 日股东会决议及 2020 年 10 月 27 日董事会决议，公司向本公司及控股子公司董事、高级管理人员、核心骨干人员（不包括监事、独立董事）授予 1,733.50 万股股权期权，股权期权行权价格为 14 元/股，分五次行权。

公司根据 Black-Scholes 期权定价模型计算确定股权期权的公允价值，各期限每份股权期权价值分别为 3.41 元/份、4.67 元/份、5.53 元/份、6.28 元/份、7.45 元/份。

根据企业会计准则的规定，公司以可行权权益工具最佳估计数为基础，按照授予日权益工具的公允价值确认股份支付费用，并在设定服务期限内进行摊销。截至 2020 年 12 月 31 日，确认股份支付摊销费用 5,256,290.60 元，同时计入资本公积-其他资本公积。截至 2021 年 6 月 30 日，累计确认股份支付摊销费用 18,749,113.11 元，同时计入资本公积-其他资本公积。

综上，公司 2021 年 1-6 月、2020 年分别确认股份支付摊销费用 38,454,322.51 元、18,113,172.79 元，累计计入资本公积-其他资本公积 56,567,495.30 元。

(2) 母公司歌尔股份有限公司的股权激励

为充分调动员工的积极性和创造性，吸引和保留优秀管理人才和业务骨干，提高歌尔股份公司员工的凝聚力和公司竞争力，经歌尔股份 2020 年 4 月 21 日董事会及 2020 年 5 月 8 日股东会决议：歌尔股份对部分董事（不含独立董事）、监事和高级管理人员及管理骨干和业务骨干实施“家园 4 号”员工持股计划。

为确认激励效果，本员工持股计划股票以零价格受让歌尔股份回购专用证券账户持有的歌尔股份公司股票。

为保证歌尔微的独立性，歌尔微电子股份有限公司员工已自动放弃后续员工持股计划。

根据企业会计准则的规定，公司用于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积-其他资本公积。2021 年 1-6 月、2020 年，本公司分别确认股份支付摊销费用 19,972,605.77 元、22,942,994.13 元。

2、以现金结算的股份支付情况

无

3、股份支付的修改、终止情况

无

十三、承诺及或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

无

十五、其他重要事项

1、资产重组

本公司的母公司歌尔股份有限公司于 2019 年 12 月 10 日召开第五届董事会第二次会议，审议通过了《关于公司微电子相关业务整合的议案》，同意歌尔股份将与微电子相关的业务整合至本公司。基本方案为歌尔股份以微电子业务资产包对全资子公司潍坊微电子进行增资，将微电子业务相关的资产负债转移至潍坊微电子；再以潍坊微电子 100%的股权及歌尔股份全资子公司荣成微电子 100%的股权增资至本公司。方案实施完成后，微电子业务由本公司协同其子公司潍坊微电子、荣成微电子等实体实现一体化经营运作。

截至 2019 年末，上述方案中的相关业务主体潍坊微电子、荣成微电子、歌尔微

电子已完成上述业务整合相关的工商变更登记事项。

2、终止经营

(1) 终止经营的基本情况

项 目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
光电业务-2019年度	31,075,610.31	5,979,730.78	3,827,844.27	956,961.07	2,870,883.20	2,870,883.20
光电业务-2018年度	57,466,946.62	6,913,989.28	10,775,757.47	1,349,709.86	9,426,047.61	9,426,047.61

(续)

项 目	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额
光电业务-2019年度	13,386,538.04	1,002,918.80	
光电业务-2018年度	8,714,624.92	-566,976.55	-18,441,022.64

注：上述终止经营为子公司潍坊歌尔微电子有限公司原光电业务，于2019年终止经营。

(2) 终止经营的资产或处置组减值准备情况

无

(3) 终止经营的处置及报废情况

①2019年度终止经营的处置及报废情况

项 目	处置及报废损益总额	所得税费用/收益	处置及报废净损益
固定资产	-1,167,347.36		-1,167,347.36

②2018年度终止经营的处置及报废情况

无

(4) 报告期内与以前期间终止经营的处置直接相关且前期已在终止经营中列报的金额的调整

无

(5) 归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益

期 间	归属于母公司所有者的持续经营损益	归属于母公司所有者的终止经营损益
2019年		2,870,883.20
2018年		9,426,047.61

3、租赁

（以下与租赁相关的披露自 2021 年 1 月 1 日起适用）

（1）本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、13、27。

②租赁负债的利息费用

项 目	2021 年 1-6 月
计入财务费用的租赁负债利息	501,107.05

③租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理，2021 年 1-6 月计入当期损益的租赁费用情况如下：

项 目	2021 年 1-6 月
短期租赁费用	2,548,432.14

④与租赁相关的总现金流出

项 目	现金流量类别	2021 年 1-6 月
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	1,715,509.10
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计	—	1,715,509.10

（2）本集团作为出租人

①与融资租赁有关的信息

无

②与经营租赁有关的信息

项 目	2021 年 1-6 月
租赁收入	5,837,535.00

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
1 年以内	111,618,906.22	49,320,380.61	11,396,150.78	2,074,271.25
1 至 2 年				
2 至 3 年				

账 龄	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
3 年以上				
小 计	111,618,906.22	49,320,380.61	11,396,150.78	2,074,271.25
减：坏账准备	208,277.54	291.31	15,194.11	
合 计	111,410,628.68	49,320,089.30	11,380,956.67	2,074,271.25

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2021-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项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	111,618,906.22	100.00	208,277.54	0.19	111,410,628.68
其中：账龄组合	20,827,753.89	18.66	208,277.54	1.00	20,619,476.35
关联方组合	90,791,152.33	81.34			90,791,152.33
合 计	111,618,906.22	100.00	208,277.54	0.19	111,410,628.68

类 别	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项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	49,320,380.61	100.00	291.31	0.00	49,320,089.30
其中：账龄组合	29,131.42	0.06	291.31	1.00	28,840.11
关联方组合	49,291,249.19	99.94			49,291,249.19
合 计	49,320,380.61	100.00	291.31	0.00	49,320,089.30

类 别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,396,150.78	100.00	15,194.11	0.13	11,380,956.67
其中：账龄组合	1,519,411.34	13.33	15,194.11	1.00	1,504,217.23
关联方组合	9,876,739.44	86.67			9,876,739.44
合 计	11,396,150.78	100.00	15,194.11	0.13	11,380,956.67

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 (%)	
按单项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	2,074,271.25	100.00			2,074,271.25
其中：账龄组合					
关联方组合	2,074,271.25	100.00			2,074,271.25
合 计	2,074,271.25	100.00			2,074,271.25

①年（期）末单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,827,753.89	208,277.54	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	20,827,753.89	208,277.54	1.00

账 龄	2020-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账 龄	2020-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,131.42	291.31	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	29,131.42	291.31	1.00

账 龄	2019-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,519,411.34	15,194.11	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	1,519,411.34	15,194.11	1.00

账 龄	2018-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计			

组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021-6-30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	90,791,152.33		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	90,791,152.33		

账 龄	2020-12-31
-----	------------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	49,291,249.19		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	49,291,249.19		

账 龄	2019-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,876,739.44		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	9,876,739.44		

账 龄	2018-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,074,271.25		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	2,074,271.25		

(3) 坏账准备的变动情况

2021 年 1-6 月的变动情况

类别	2020-12-31	本期变动金额			2021-6-30
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	291.31	207,986.23			208,277.54
合 计	291.31	207,986.23			208,277.54

2020 年度的变动情况

类别	2019-12-31	本年变动金额			2020-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	15,194.11	-14,902.80			291.31

类别	2019-12-31	本年变动金额			2020-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
合 计	15,194.11	-14,902.80			291.31

2019 年度的变动情况

类别	2018-12-31	本年变动金额			2019-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合		15,194.11			15,194.11
合 计		15,194.11			15,194.11

2018 年度的变动情况

无

(4) 实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年（期）末余额前五名的应收账款情况

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
前五名应收账款汇总金额	111,492,590.37	49,320,380.61	11,396,150.78	2,074,271.25
占应收账款期末余额合计数的比例(%)	99.89	100.00	100.00	100.00
计提的坏账准备	207,385.80	291.31	15,194.11	

2021 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额合计数的比例(%)	坏账准备
潍坊歌尔微电子有限公司	84,067,783.01	75.32	
荣耀终端有限公司	11,843,787.64	10.61	118,437.88
B 客户	8,748,519.21	7.84	87,485.19
荣成歌尔微电子有限公司	6,686,227.39	5.99	
歌尔股份有限公司	146,273.12	0.13	1,462.73
合 计	111,492,590.37	99.89	207,385.80

2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额合计数的比例(%)	坏账准备
潍坊歌尔微电子有限公司	49,261,232.22	99.88	
青岛歌尔微电子研究院有限公司	30,016.97	0.06	
歌尔股份有限公司	29,131.42	0.06	291.31
合 计	49,320,380.61	100.00	291.31

2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
潍坊歌尔微电子有限公司	9,876,739.44	86.67	
深圳市歌尔讯达科技有限公司	1,269,800.00	11.14	12,698.00
TDK 株式会社	248,740.11	2.18	2,487.40
歌尔股份有限公司	871.23	0.01	8.71
合 计	11,396,150.78	100.00	15,194.11

2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
歌尔股份有限公司微电子业务	2,074,271.25	100.00	
合 计	2,074,271.25	100.00	

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

项 目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	270,448,445.37	26,267,727.37	7,051,946.34	
合 计	270,448,445.37	26,267,727.37	7,051,946.34	

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
1 年以内	270,448,227.65	26,267,906.43	7,051,966.00	
1 至 2 年	6,000.00			
2 至 3 年				
3 年以上				
小 计	270,454,227.65	26,267,906.43	7,051,966.00	

账 龄	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
减：坏账准备	5,782.28	179.06	19.66	
合 计	270,448,445.37	26,267,727.37	7,051,946.34	

②按款项性质分类情况

款项性质	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
往来款	270,050,000.00	26,250,000.00	7,050,000.00	
保证金及押金	311,500.00	14,600.00		
备用金	77,625.00			
其他	15,102.65	3,306.43	1,966.00	
小 计	270,454,227.65	26,267,906.43	7,051,966.00	
减：坏账准备	5,782.28	179.06	19.66	
合 计	270,448,445.37	26,267,727.37	7,051,946.34	

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 12 月 31 日余额	179.06			179.06
2020 年 12 月 31 日余额在 2021 年 1-6 月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,603.22			5,603.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2021 年 6 月 30 日余额	5,782.28			5,782.28

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 12 月 31 日余额	19.66			19.66

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
额				
2019 年 12 月 31 日余额在 2020 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	159.40			159.40
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其它变动				
2020 年 12 月 31 日余额	179.06			179.06

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额				
2019 年 1 月 1 日余额在 2019 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	19.66			19.66
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	19.66			19.66

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					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计					

④坏账准备的变动情况

2021 年 1-6 月的变动情况

类别	2020-12-31	本期变动金额			2021-6-30
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	179.06	5,603.22			5,782.28
合 计	179.06	5,603.22			5,782.28

2020 年度的变动情况

类别	2019-12-31	本年变动金额			2020-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	19.66	159.40			179.06
合 计	19.66	159.40			179.06

2019 年度的变动情况

类别	2018-12-31	本年变动金额			2019-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合		19.66			19.66
合 计		19.66			19.66

2018 年度的变动情况

无

⑤实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的年（期）末余额前五名的其他应收款情况

2021 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
潍坊歌尔微电子有限公司	往来款	150,000,000.00	1 年以内	55.46	
荣成歌尔微电子有限公司	往来款	92,000,000.00	1 年以内	34.02	
青岛歌尔微电子研究院有限公司	往来款	28,050,000.00	1 年以内	10.37	
青岛高科产业发展有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	0.11	3,000.00
郝晓琪	备用金	25,000.00	1 年以内	0.01	250.00
合 计	——	270,375,000.00	——	99.97	3,250.00

2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
青岛歌尔微电子研究院有限公司	往来款	22,850,000.00	1 年以内	86.99	
青岛歌尔智能传感器有限公司	往来款	3,400,000.00	1 年以内	12.94	
万初祥	押金	6,000.00	1 年以内	0.02	60.00
黄贵春	押金	5,500.00	1 年以内	0.02	55.00
刘金慧	押金	3,100.00	1 年以内	0.02	31.00
合 计	——	26,264,600.00	——	99.99	146.00

2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
青岛歌尔微电子研究院有限公司	往来款	7,050,000.00	1 年以内	99.97	
代扣代缴住房公积金	其他	1,100.00	1 年以内	0.02	11.00
代扣代缴社会保险费	其他	866.00	1 年以内	0.01	8.66
合 计	——	7,051,966.00	——	100.00	19.66

2018 年 12 月 31 日

无

⑦涉及政府补助的应收款项

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2021-6-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	969,111,461.27		969,111,461.27
对联营、合营企业投资			
合 计	969,111,461.27		969,111,461.27

项 目	2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	948,173,342.54		948,173,342.54
对联营、合营企业投资			
合 计	948,173,342.54		948,173,342.54

项 目	2019-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	808,477,098.54		808,477,098.54
对联营、合营企业投资			
合 计	808,477,098.54		808,477,098.54

项 目	2018-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	57,000,000.00		57,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合 计	57,000,000.00		57,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2020-12-31	2021 年 1-6 月		2021-6-30	2021 年 1-6 月计 提减值准 备	2021-6-30 减值准备
		增加	减少			
青岛歌尔 微电子研 究院有限 公司	30,074,446.50	158,562.04		30,233,008.54		

被投资单位	2020-12-31	2021 年 1-6 月		2021-6-30	2021 年 1-6 月计 提减值准 备	2021-6-30 减值准备
		增加	减少			
青岛歌尔智能传感器有限公司	100,069,544.67	167,446.60		100,236,991.27		
潍坊歌尔微电子有限公司	708,420,861.84	4,245,335.15		712,666,196.99		
荣成歌尔微电子有限公司	98,763,604.39	160,165.81		98,923,770.20		
北京歌尔微电子有限公司	1,369,475.23	2,598,083.26		3,967,558.49		
深圳歌尔微电子有限公司	2,185,963.07	3,499,220.47		5,685,183.54		
无锡歌尔微电子有限公司	1,126,222.05	2,331,198.26		3,457,420.31		
上海感与执技术有限公司	1,878,359.79	4,546,222.14		6,424,581.93		
歌尔微电子控股有限公司	4,284,865.00	3,231,885.00		7,516,750.00		
合 计	948,173,342.54	20,938,118.73		969,111,461.27		

被投资单位	2019-12-31	2020 年		2020-12-31	2020 年 计提减值 准备	2020-12-31 减值准备
		增加	减少			
青岛歌尔微电子研究院有限公司	30,000,000.00	74,446.50		30,074,446.50		
青岛歌尔	57,000,000.00	43,069,544.67		100,069,544.67		

被投资单位	2019-12-31	2020 年		2020-12-31	2020 年 计提减值 准备	2020-12-31 减值准备
		增加	减少			
智能传感器有限公司						
潍坊歌尔微电子有限公司	706,785,183.37	1,635,678.47		708,420,861.84		
荣成歌尔微电子有限公司	14,691,915.17	84,071,689.22		98,763,604.39		
北京歌尔微电子有限公司		1,369,475.23		1,369,475.23		
深圳歌尔微电子有限公司		2,185,963.07		2,185,963.07		
无锡歌尔微电子有限公司		1,126,222.05		1,126,222.05		
上海感与执技术有限公司		1,878,359.79		1,878,359.79		
歌尔微电子控股有限公司		4,284,865.00		4,284,865.00		
合 计	808,477,098.54	139,696,244.00		948,173,342.54		

被投资单位	2018-12-31	2019 年		2019-12-31	2019 年 计提减值 准备	2019-12-31 减值准备
		增加	减少			
青岛歌尔智能传感器有限公司	27,000,000.00	30,000,000.00		57,000,000.00		
青岛歌尔微电子研究院有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		

被投资单位	2018-12-31	2019 年		2019-12-31	2019 年 计提减值 准备	2019-12-31 减值准备
		增加	减少			
潍坊歌尔 微电子有 限公司		706,785,183.37		706,785,183.37		
荣成歌尔 电子科技 有限公司		14,691,915.17		14,691,915.17		
合 计	57,000,000.00	751,477,098.54		808,477,098.54		

被投资单位	2018-1-1	2018 年		2018-12-31	2018 年计 提减值准备	2018-12-31 减值准备
		增加	减少			
青 岛 歌 尔 智 能 传 感 器 有 限 公 司		27,000,000.00		27,000,000.00		
青 岛 歌 尔 微 电 子 研 究 院 有 限 公 司		30,000,000.00		30,000,000.00		
合 计		57,000,000.00		57,000,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

无

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,123,338.73	593,340.24	7,205,272.36	7,806,923.90
其他业务	71,796,943.11	66,337,581.26	95,545,553.45	91,396,218.85
合 计	72,920,281.84	66,930,921.50	102,750,825.81	99,203,142.75

项 目	2019 年		2018 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,119,709.05	1,190,407.51		
其他业务	51,507,916.30	48,191,743.91	14,098,625.98	13,767,048.90
合 计	52,627,625.35	49,382,151.42	14,098,625.98	13,767,048.90

(2) 主营业务收入分类情况

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
按产品类型分类				
MEMS 声学传感器		6,047,349.00		
其他 MEMS 传感器	1,123,338.73	1,157,923.36	1,119,709.05	
其他				
合 计	1,123,338.73	7,205,272.36	1,119,709.05	
按销售模式分类				
直销		24,646.22	771.00	
代销	1,123,338.73	6,767,376.68		
经销		413,249.46	1,118,938.05	
合 计	1,123,338.73	7,205,272.36	1,119,709.05	

5、投资收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
理财产品投资收益	6,453,698.63			649,839.73
合 计	6,453,698.63			649,839.73

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-316,076.05	-787,677.06	-1,986,447.34	-1,042,612.38
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	72,647,458.49	106,697,928.62	2,011,872.78	110,479.00
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				

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
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				
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年初至合并日的当期净损益			350,058,690.14	359,491,345.33
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
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、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	11,429,698.63	8,563,006.85	741,296.24	1,638,433.58
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回				
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	72,234.07	58,285.93	22,991.02	179,162.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,053.16	13,875.51	2,480.58	
小 计	83,866,368.30	114,545,419.85	350,850,883.42	360,376,807.59
减: 所得税影响额(如果减少所得税影响额,以负数填列)	11,964,684.65	24,414,186.12	-382,287.16	-112,724.80
减: 少数股东权益影响额(税后)				

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
合 计	71,901,683.65	90,131,233.73	351,233,170.58	360,489,532.39

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2021 年 1-6 月	6.32	0.27	0.27
	2020 年	35.93	0.69	0.69
	2019 年	34.81	0.67	0.67
	2018 年	64.98	0.80	0.80
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2021 年 1-6 月	3.30	0.14	0.14
	2020 年	26.57	0.51	0.51
	2019 年	-101.83	-0.64	-0.64
	2018 年	-10.71	-0.10	-0.10

（此页无正文，为歌尔微电子股份有限公司 2018 年至 2021 年 1-6 月财务报表附注之盖章页）



歌尔微电子股份有限公司

二〇二一年十一月十六日



照
执
业
营

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



名称 类型 经营范围

成立日期 2013年11月28日
合伙期限 2013年11月28日至长期
主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号1101室

登记机关

2020年 12月 15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。

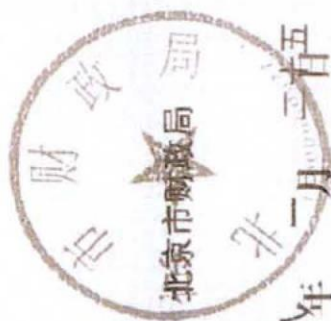
<http://www.msat.gov.cn>

证书序号:0000058

说明

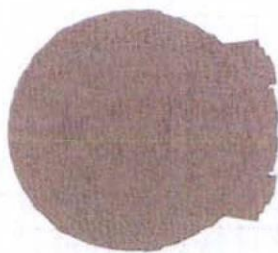
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日

年度检验
Annual Renewal
2018年
注册会计师
注册会
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年02月29日
年 月 日

年度检验
Annual Renewal
2018年
注册会计师
注册会
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年02月28日
年 月 日



姓 名 杜业勤
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1972-01-25
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通
Working unit 合伙)潍坊分所
身份证号 370728720125683
Identity card No.



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

山东华会计师事务所(特殊普通合伙)
注册会计师
2019年7月29日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
注册会计师
2019年7月29日
年 月 日

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
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日

年度检验
Annual Renewal
2018年
注册会计师
注册会
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年3月10日
年 月 日

证书编号: 370600010037
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2000年05月22日
Date of Issuance

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会
CPA Association

转入协会
CPA Association

转出日期
Date of transfer

转入日期
Date of transfer

转出协会盖章
CPA Association Seal

转入协会盖章
CPA Association Seal

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会
CPA Association

转入协会
CPA Association

转出日期
Date of transfer

转入日期
Date of transfer

转出协会盖章
CPA Association Seal

转入协会盖章
CPA Association Seal

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.

李会玲

女

1971-12-13

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)潍坊分所

370704197112130221

年度检验
Annual Renewal

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

注册会计师协会
CPA Association

2015年
2015

注册会计师
CPA

年度检验合格专用章
Annual Renewal合格专用章

年度检验
Annual Renewal

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

注册会计师协会
CPA Association

2015年
2015

注册会计师
CPA

年度检验合格专用章
Annual Renewal合格专用章

年度检验
Annual Renewal

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

注册会计师协会
CPA Association

2015年
2015

注册会计师
CPA

年度检验合格专用章
Annual Renewal合格专用章

证书编号:
No. of Certificate

370602040001

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

发证日期:
Date of issuance

2005 年 04 月 30 日