

证券代码：832201

证券简称：澄星航模

主办券商：广发证券



澄星航模

澄星航模

NEEQ :832201

广东澄星航模科技股份有限公司

(Guangdong Cheerson Hobby Technology Co.,Ltd)



半年度报告

2015

公司年度大事记

| 时间 | 重大事項 |
|------------|--|
| 2015年1月29日 | 公司注册商标“SH”获“广东省著名商标”荣誉称号，注册证书号 201518277； |
| 2015年2月11日 | 与中国银行股份有限公司汕头分行签订《授信额度协议》，获 2500 万元授信额度； |
| 2015年3月24日 | 根据公司 2014 年第二次临时股东大会决议通过关于定增的议案，公司增加注册资本 500 万至 2000 万元，并于 2015 年 3 月 24 日完成工商变更手续； |
| 2015年4月13日 | 公司成功挂牌新三板上市（股转系统函【2015】797 号文），将公司带入资本市场； |
| 2015年4月-5月 | 根据 2015 年第一次临时股东大会于 2015 年 4 月 27 日通过的决议方案，公司增加注册资本 1000 万增至 3000 万元（2015 年 7 月 24 日完成工商变更手续）； 2015 年 5 月 11 日召开 2014 年度股东大会，审议通过《关于澄星航模 2014 年度报告及摘要的议案》等 7 个议案； |
| 2015年1-6月 | 截止至 2015 年 6 月 30 日，公司共获得实用型专利 14 项、外观设计专利 25 项、国内外商标 7 项、计算机软件著作权 4 项； |
| 2015年6月25日 | 与西北工业大学签署校企合作协议，促进校企设备、技术、人力优势互补，实现双赢。 |

目录

| | |
|---------------------------|----|
| 声明与提示 | 1 |
| 第一节 公司概况 | 2 |
| 第二节 主要会计数据和关键指标 | 3 |
| 第三节 管理层讨论与分析 | 4 |
| 第四节 财务报表 | 8 |
| 第五节 财务报表附注 | 14 |
| 第六节 重要事项 | 70 |
| 第七节 股东变动及股东情况 | 72 |
| 第八节 董事、监事、高管及核心员工情况 | 74 |

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

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

备查文件目录

| | |
|---------|--|
| 文件存放地点： | 澄星航模董事会办公室 |
| 备查文件 | 1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 |
| | 2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 |

第一节 公司概况

一、公司信息

| | |
|---------|---|
| 公司中文全称 | 广东澄星航模科技股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | Guangdong Cheerson Hobby Technology Co.,Ltd |
| 证券简称 | 澄星航模 |
| 证券代码 | 832201 |
| 法定代表人 | 陈加华 |
| 注册地址 | 广东省汕头市澄海区凤新二路凤新工业区 |
| 办公地址 | 广东省汕头市澄海区凤新二路凤新工业区 |
| 主办券商 | 广发证券 |
| 会计师事务所 | 大华会计师事务所(特殊普通合伙) |

二、联系人

| | |
|---------------|---------------------------|
| 董事会秘书或信息披露负责人 | 方奕松 |
| 电话 | 0754-86985688 |
| 传真 | 0754-89866999 |
| 电子邮箱 | 1711409090@qq.com |
| 公司网址 | www.cxhobby.com |
| 联系地址 | 广东省汕头市澄海区凤新二路凤新工业区 515800 |

三、运营概况

| | |
|----------------|---|
| 股票公开转让场所 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 股份公司成立时间 | 2011-12-13 |
| 挂牌时间 | 2015-04-13 |
| 行业（证监会规定的行业大类） | 公司属于“C 制造业”中的“24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业”中的“2450 玩具制造” |
| 主要产品与服务项目 | 航模的开发、生产与销售 |
| 普通股股票转让方式 | 协议转让 |
| 普通股总股本（股） | 30,000,000 |
| 无限售条件的股份数量（股） | 6,937,500 |
| 控股股东及持股比例 | 45% |
| 实际控制人及持股比例 | 45% |
| 截至报告期末的股东人数 | 12 |
| 截至报告期末的员工人数 | 408 |
| 是否拥有高新技术企业资格 | 否 |
| 公司拥有的重要经营资质 | ISO9001 认证、ICTI 认证、出口质量许可证、广东名牌产品等 |

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------|
| 营业收入 | 89,957,563.64 | 22,165,727.87 | 305.84% |
| 毛利率 | 30.11% | 26.92% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 10,225,712.22 | 1,044,532.80 | 878.97% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 10,225,712.22 | 1,044,532.46 | 878.98% |
| 加权平均净资产收益率 | 30.33% | 6.09% | - |
| 基本每股收益（元/股） | 0.53 | 0.07 | 657.14% |

二、偿债能力

| | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例 |
|--------------------|----------------|---------------|---------|
| 资产总计 | 122,175,454.21 | 77,297,836.27 | 58.06% |
| 负债总计 | 63,511,544.23 | 52,859,638.51 | 20.15% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产（元） | 58,663,909.98 | 24,438,197.76 | 140.05% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产（元） | 1.96 | 1.63 | 20.25% |
| 资产负债率 | 51.98% | 68.38% | - |
| 流动比率 | 1.71 | 1.19 | - |
| 利息保障倍数 | 13.77 | 7.67 | - |

三、营运情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|---------------|--------------|-------------|------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,191,158.02 | -614,405.14 | - |
| 应收账款周转率 | 1.85 | 1.42 | - |
| 存货周转率 | 4.32 | 2.14 | - |

四、成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|---------|---------|---------|------|
| 总资产增长率 | 58.06% | 7.99% | - |
| 营业收入增长率 | 305.84% | 351.98% | - |
| 净利润增长率 | 878.97% | 642.87% | - |

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

根据国家统计局国民经济分类，公司属于“C 制造业”中的“2450 玩具制造”。按照证监会发布的《上市公司行业分类指引》，公司所处行业属于“245 玩具制造”。公司通过 ISO9001：2008 质量技术认证，为汕头市科技局认定的“汕头市民营科技企业”。

公司主要从事航模的开发、生产与销售，主要产品可分为玩具级、专业级、民用级、军用级等类别。在自主研发方面具有一定的优势，致力于成为一流的遥控航空模型企业。为此，公司注重自主核心技术和自主研发的研发与打造，目前，已先后获得 14 项实用新型专利、25 项外观专利，获得境内外 7 个注册商标、3 项作品著作权及 4 项计算机软件著作权。一方面，公司通过导入高科技技术（如：GPS 全球卫星定位导航技术、气压定高技术、电子指南针定向技术、高精度航拍图像移动传输技术、六轴陀螺仪传感控制技术和 2.4G 遥控信号传输技术等），使公司专业级产品更具技术优势，满足专业消费用户的需求，为特定应用领域（如公安、消防、环境保护等）提供相关功能方案和产品服务；另一方面，公司以技术推动航模玩具化进程，其中玩具级产品降低了航模的竞技性和功能性要求，提高便捷操作性以及外型的创意性和趣味性，普及大众消费从而提高产品市场空间。

公司采取混合销售模式，国内销售渠道从线下转向线上，通过京东、天猫等 B2C 网络销售平台向终端客户进行销售；国外则采取线上线下销售渠道双结合，以经销模式为主，由经销商进行客户开拓、宣传产品和各大商场签订销售合同，再者通过各种境内外专业展会、传播渠道，凭借产品优势，拓展境外销售客户；国外线上营销主要由经销商在亚马逊美国、Ebay、Banggood 等进行公司产品销售。

报告期内，公司的商业模式较上年无重大变化。

二、经营情况

报告期内，国内外宏观经济依然增速放缓，需求疲软之态不变，而玩具市场竞争激烈，加之国外高端玩具占据国内市场。公司管理层高瞻远瞩，提前布局，着眼消费市场热点的转变，加大对高科技产品的研发投入，成功引入如 GPS 卫星定位导航技术，定高、定向技术，航拍图像移动传输技术，陀螺仪传感控制技术，遥控信号传输技术等高科技技术，并使高新技术的应用成为市场热点。由于公司所研发、生产的产品迎合市场需求，持续倍受市场追捧，从而使公司的销售收入以倍级的增长，为公司的持续快速发展提供坚实的基础。

（1）财务运营情况

2015 年上半年，公司实现营业收入 89,957,563.64 元，较 2014 年同期 22,165,727.87 元增长 305.84%，实现净利润为 10,225,712.22 元，同比去年 1,044,532.80 元，增长 878.97%。截至 2015 年 6 月 30 日，公司总资产 122,175,454.21 元，较上年同期 42,503,544.35 元，增长 187.45%，归属于母公司净资产每股 1.96 元，每股收益 0.53 元。

（2）业务运营情况

报告期内业务、产品或服务有关经营计划的实现情况如下：

1)行业经营概况：

按照证监会发布的《上市公司行业分类指引》，公司所处行业属于“C 24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业”。按国民经济分类，公司属于“C 制造业”中的“24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业”中的“2450 玩具制造”，从细分市场中，公司所生产的航模产品为玩具行业中归属高科技含量的产品，进入门槛较高，也就奠定了公司在玩具行业中的具有优势，也跟大多数普通玩具企业拉开了距离，使公司从中脱颖而出，走在行业的前端。

公司正是利用高科技运用技术，致力于产品的升级换代以及设计更迎合市场需求的新产品，使公司近三年来销售业绩以倍增的增速发展，未来二三年的增长趋势也将可预期。

2)渠道经营概况：

2015 年上半年，公司整合传统渠道实现了直销、分销、电销的多元化渠道营销模式，以全方位布局拓宽销售渠道，营销模式较上年无重大变化。

3)市场拓展概况：

2015 年上半年，公司市场环节主要围绕市场资源、产品推广、产品管理等几大模块展开。通过利用各种平台，加强市场人才建设，利用多种市场运营策略，较好地对境内外进行优化布局和拓展，取得预期良好效果。

4)产品研发概况：

报告期内，公司加大各方面的研发投入，具体有下面几方面内容：

A、完成 CX-31 四轴航模产品的 3D 全方位翻滚功能、无头模式、手抛起飞功能，增强产品的可玩性和娱乐性；

B、完成实用技术产品--“跟随者”的试产和投入，产品采用双 GPS 定位跟随模式、绕点模式、定点模式，抗风能力极致，具有一键返航、失控返航功能，提升产品操作性和专业性，迎合消费者的航拍需求；

C、完成口袋超微四轴翻转飞行器--“MINI 精灵”的研发，该产品目前为世界上最小的四轴飞行器，体现了公司对产品精密结构的领先技术；

D、公司加强知识产权的建设和维护，报告期内，公司新增各项专利技术 6 项，其中已获得专利证书 4 项，另 2 项专利正在申请中；另外，新增 5 项商标，均处于受理状态。

E、启动深圳研发中心的筹建，为进一步提升公司研发能力和引进人才提供了有力的保证基础。

D、加强对研发人才的引进，整合研发队伍，加强对功能控制软件的方案设计和实现。

三、风险与价值

（一）出口业务汇率变动风险

公司的出口销售比重较大，出口销售额占比 72.36%。由于销售合同均以美元定价及结算，人民币对外币的汇率波动，将会影响公司以人民币折算的产品价格，从而影响公司的毛利率，同时，汇率波动也会对公司的汇兑风险产生比较大的影响。因此，随着海外销售业务规模的增长，虽然公司会参考中国银行远期汇率的预测报价，但如果出现汇率波动较大，可能会对公司的经营业绩产生一定的影响。

应对措施：可以通过一则争取提前收汇，防止汇率波动带来的损失；二则通过适当调整价格，从价格中弥补汇率的损失；三则是缩短定单期限，抵消汇率波动影响；最后，通过拓宽国内销售渠道，利用 B2M、C2C 等交易模式，增加内销份额，减少出口销售占比。

（二）客户集中风险

报告期内公司前五大销售客户合计销售额占比 71.61%，虽然同比下降 24.31%，但仍存在客户比较集中的问题，虽然公司采取拓展直接出口客户、扩大与其他经销商合作、网络营销等方式，降低销售客户的集中程度，但若公司前五大客户自身业务发生重大变化或与公司合作关系出现重大变化，将导致其向公司的采购额下降，若公司同时未能很好的扩展新的销售客户，公司产品销售会受到一定影响，从而可能导致公司经营业绩出现一定的波动。

应对措施：一方面加强优质客户的战略合作关系；另一方面坚持进行市场和客户培育，通过新产品的开发来不断拓展新的销售区域和客户，减轻对主要客户的依赖程度，目前较上期客户集中程度来看，报告期内合作客户新增 40 家，客户量已趋于分散化，依赖程度继续下降。

（三）实际控制人不当控制风险

截至报告期末，公司的实际控制人陈加华持有公司 45.00% 的股份，为公司控股股东。陈加华现担任公司董事长兼总经理，在公司重大事项决策、日常经营管理方面均可施予重大影响。虽然股份公司成立后公司已建立健全公司治理机制及内部控制体系，股份公司成立以来也未发生实际控制人利用控制地位损害公司或其他股东利益的情形，但仍不能排除未来陈加华可能通过行使股东表决权、管理职能或其他方式对公司的发展战略、经营决策、资金使用、人事安排等方面进行不当控制或安排，从而造成公司及其他股东权益受损。

应对措施：公司已经完善内部控制制度，刚性落实，重大决策、经营决策事项均应通过董事会和股东大会决议，避免一人“当家作主”；明确责任，严格贯彻公司法相关规定，高级管理人员执行公司职务时违反公司章程规定，给公司造成损失时，应当承担相应责任。

（四）偿债能力风险

公司主营航模产品市场潜力较大，且公司处于高速发展阶段，未来前景可期，但一旦公司不能以适当的融资条件、资金成本及时获得所需资金，公司实现生产计划和盈利水平将受影响，并存在一定的偿债风险。

应对措施：公司上半年通过二次股份定向增发，共筹集资金 2400 万元，既稳固资本基础，又缓解了资金压力；同时采取积极措施加快应收账款的回笼，既减少坏账风险，加速资金流动性，降低资金占用。

（五）产品研发风险

我国产业结构的不断调整与完善，促使越来越多的企业重视新产品的开发，想要增强公司市场竞争力，就必须不断研发出外观独特、性能优良、轻便灵巧、技能超前的产品，以满足更新迅速、日趋多样化的消费需求。虽然公司拥有独立的研发团队，对产品的外观、性能、配置等研发经验颇丰，但是否能准确把握市场需求，仍是需要攻克的课题，而对市场把握方向偏差程度，将直接影响到公司的经营业绩。

应对措施：为了能够在外观创意及结构设计方面获取持续的竞争优势，公司于 2015 年 5 月在深圳成立研发中心，利用地理优势集合人力、技术，为公司的技术创新、突破思维局限作出巨大贡献，如在产品 IC 程序上注入防抄内容防拆结构设计等；同时公司加强校企合作力度，达到人力资源、机器设备、技术创新的又一优势互补。

第四节 财务报表

一、审计情况

| | |
|------|-----|
| 事项 | 是或否 |
| 是否审计 | 否 |

二、财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 年初余额 |
|------------------------|------|-----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 注释 1 | 32,864,583.80 | 53,756.79 |
| 结算备付金 | - | - | - |
| 拆出资金 | - | - | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | - | - | - |
| 衍生金融资产 | - | - | - |
| 应收票据 | - | - | - |
| 应收账款 | 注释 2 | 57,280,839.95 | 39,896,475.67 |
| 预付款项 | 注释 3 | 509,386.65 | 6,822,285.70 |
| 应收利息 | - | - | - |
| 应收股利 | - | - | - |
| 其他应收款 | 注释 4 | 1,110,977.42 | 2,247,842.78 |
| 买入返售金融资产 | - | - | - |
| 存货 | 注释 5 | 15,147,345.94 | 13,988,473.98 |
| 划分为持有待售的资产 | - | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | - | - | - |
| 其他流动资产 | 注释 6 | 1,826,480.21 | 66,003.00 |
| 流动资产合计 | - | 108,739,613.97 | 63,074,837.92 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | - | - | - |
| 可供出售金融资产 | - | - | - |
| 持有至到期投资 | - | - | - |
| 长期应收款 | - | - | - |
| 长期股权投资 | - | - | - |
| 投资性房地产 | - | - | - |
| 固定资产 | 注释 7 | 10,369,221.13 | 11,044,393.05 |

| | | | |
|------------------------|-------|----------------|---------------|
| 在建工程 | - | - | - |
| 工程物资 | - | - | - |
| 固定资产清理 | - | - | - |
| 生产性生物资产 | - | - | - |
| 油气资产 | - | - | - |
| 无形资产 | 注释 8 | 40,372.16 | - |
| 开发支出 | - | - | - |
| 商誉 | - | - | - |
| 长期待摊费用 | 注释 9 | 2,465,000.00 | 2,755,000.00 |
| 递延所得税资产 | 注释 10 | 561,246.95 | 423,605.30 |
| 其他非流动资产 | - | - | - |
| 非流动资产合计 | - | 13,435,840.24 | 14,222,998.35 |
| 资产总计 | - | 122,175,454.21 | 77,297,836.27 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 注释 12 | 30,723,300.00 | 22,540,230.00 |
| 向中央银行借款 | - | - | - |
| 吸收存款及同业存放 | - | - | - |
| 拆入资金 | - | - | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | - | - | - |
| 衍生金融负债 | - | - | - |
| 应付票据 | - | - | - |
| 应付账款 | 注释 13 | 22,150,032.45 | 20,001,453.47 |
| 预收款项 | 注释 14 | 4,644,176.46 | 6,226,345.95 |
| 卖出回购金融资产款 | - | - | - |
| 应付手续费及佣金 | - | - | - |
| 应付职工薪酬 | 注释 15 | 1,737,105.02 | 1,334,374.84 |
| 应交税费 | 注释 16 | 3,723,555.61 | 2,605,399.73 |
| 应付利息 | 注释 17 | 62,874.45 | 55,994.52 |
| 应付股利 | - | - | - |
| 其他应付款 | 注释 18 | 470,500.24 | 95,840.00 |
| 代理买卖证券款 | - | - | - |
| 代理承销证券款 | - | - | - |
| 划分为持有待售的负债 | - | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | - | - | - |
| 其他流动负债 | - | - | - |
| 流动负债合计 | - | 63,511,544.23 | 52,859,638.51 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | - | - | - |
| 应付债券 | - | - | - |
| 其中：优先股 | - | - | - |
| 永续债 | - | - | - |

| | | | |
|----------------------|-------|----------------|---------------|
| 长期应付款 | - | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | - | - | - |
| 专项应付款 | - | - | - |
| 预计负债 | - | - | - |
| 递延收益 | - | - | - |
| 递延所得税负债 | - | - | - |
| 其他非流动负债 | - | - | - |
| 非流动负债合计 | - | - | - |
| 负债合计 | - | 63,511,544.23 | 52,859,638.51 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 注释 19 | 30,000,000.00 | 15,000,000.00 |
| 其他权益工具 | - | - | - |
| 其中：优先股 | - | - | - |
| 永续债 | - | - | - |
| 资本公积 | 注释 20 | 10,635,916.96 | 1,635,916.96- |
| 减：库存股 | - | - | - |
| 其他综合收益 | - | - | - |
| 专项储备 | - | - | - |
| 盈余公积 | 注释 21 | 780,228.08 | 780,228.08- |
| 一般风险准备 | - | - | - |
| 未分配利润 | 注释 22 | 17,247,764.94 | 7,022,052.72 |
| 外币报表折算差额 | - | - | - |
| 归属于母公司所有者权益合计 | - | - | - |
| 少数股东权益 | - | - | - |
| 所有者权益合计 | - | 58,663,909.98 | 24,438,197.76 |
| 负债和所有者权益总计 | - | 122,175,454.21 | 77,297,836.27 |

法定代表人：陈加华

主管会计工作负责人：方奕松

会计机构负责人：方奕松

(二) 利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------|-------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入 | - | 89,957,563.64 | 22,165,727.87 |
| 其中：营业收入 | 注释 23 | 89,957,563.64 | 22,165,727.87 |
| 利息收入 | - | - | - |
| 手续费及佣金收入 | - | - | - |
| 二、营业总成本 | - | 76,314,196.57 | 20,750,558.49 |
| 其中：营业成本 | 注释 23 | 62,868,494.63 | 16,198,662.69 |
| 利息支出 | - | - | - |
| 手续费及佣金支出 | - | - | - |
| 营业税金及附加 | 注释 24 | 890,231.65 | 149,833.68 |
| 销售费用 | 注释 25 | 2,074,588.93 | 1,065,434.54 |

| | | | |
|------------------------------------|-------|----------------------|---------------------|
| 管理费用 | 注释 26 | 9,228,678.68 | 2,413,830.73 |
| 财务费用 | 注释 27 | 701,636.07 | 704,573.20 |
| 资产减值损失 | 注释 28 | 550,566.61 | 218,223.65 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | - | - | - |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | - | - | - |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | - | 13,643,367.07 | 1,415,169.38 |
| 加：营业外收入 | 注释 29 | - | 0.45 |
| 其中：非流动资产处置利得 | - | - | - |
| 减：营业外支出 | - | - | - |
| 其中：非流动资产处置损失 | - | - | - |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | - | 13,643,367.07 | 1,415,169.83 |
| 减：所得税费用 | 注释 30 | 3,417,654.85 | 370,637.03 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | - | 10,225,712.22 | 1,044,532.80 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | - | - | - |
| 少数股东损益 | - | - | - |
| 六、其他综合收益的税后净额 | - | - | - |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | - | - | - |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益 | - | - | - |
| 1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 | - | - | - |
| 2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | - | - | - |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 | - | - | - |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | - | - | - |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益 | - | - | - |
| 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | - | - | - |
| 4.现金流量套期损益的有效部分 | - | - | - |
| 5.外币财务报表折算差额 | - | - | - |
| 6.其他 | - | - | - |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | - | - | - |
| 七、综合收益总额 | - | 10,225,712.22 | 1,044,532.80 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | - | - | - |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | - | - | - |

| | | | |
|-----------|---|------|------|
| 八、每股收益： | - | 0.53 | 0.07 |
| （一）基本每股收益 | - | 0.53 | 0.07 |
| （二）稀释每股收益 | - | - | - |

法定代表人：陈加华

主管会计工作负责人：方奕松

会计机构负责人：方奕松

(三) 现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | - | 74,611,332.25 | 16,013,383.75 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | - | - | - |
| 向中央银行借款净增加额 | - | - | - |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | - | - | - |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 | - | - | - |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | - | - | - |
| 拆入资金净增加额 | - | - | - |
| 回购业务资金净增加额 | - | - | - |
| 收到的税费返还 | - | 2,699,615.72 | 1,858,630.77 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释 31 | 2,607.11 | 1,328.53 |
| 经营活动现金流入小计 | - | 77,313,555.08 | 17,873,343.05 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | - | 59,806,745.12 | 13,181,870.44 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | - | - | - |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | - | - | - |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | - | - | - |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | - | 5,263,773.26 | 2,912,645.29 |
| 支付的各项税费 | - | 3,548,055.40 | 739,176.16 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释 31 | 5,503,823.28 | 1,654,056.30 |
| 经营活动现金流出小计 | - | 74,122,397.06 | 18,487,748.19 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | - | 3,191,158.02 | -614,405.14 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | - | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | - | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | - | - | - |
| 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 | 注释 31 | 51,222.09 | 300,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | - | 51,222.09 | 300,000.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | - | 1,968,241.00 | 3,022,489.60 |

| | | | |
|---------------------------|-------|---------------|---------------|
| 投资支付的现金 | - | - | - |
| 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 | 注释 31 | - | 2,300,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | - | 1,968,241.00 | 5,322,489.60 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | - | -1,917,018.91 | -5,022,489.60 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | - | 24,000,000.00 | - |
| 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 | - | 15,482,804.78 | 9,159,290.00 |
| 发行债券收到的现金 | - | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | - | - | - |
| 筹资活动现金流入小计 | - | 39,482,804.78 | 9,159,290.00 |
| 偿还债务支付的现金 | - | 7,332,133.00 | 2,866,530.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | - | 1,045,495.64 | 748,652.32 |
| 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 | 注释 31 | 200,000.00 | 110,442.92 |
| 筹资活动现金流出小计 | - | 8,577,628.64 | 3,725,625.24 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | - | 30,905,176.14 | 5,433,664.76 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | - | 631,511.76 | 48,281.23 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | - | 32,810,827.01 | -154,948.75 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | - | 53,756.79 | 290,485.66 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | - | 32,864,583.80 | 135,536.91 |

法定代表人：陈加华

主管会计工作负责人：方奕松

会计机构负责人：方奕松

第五节 财务报表附注

一、 附注事项

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

二、 财务报表附注

(一) 公司历史沿革

广东澄星航模科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系由自然人股东陈加华、蔡木雄、陈嘉华于 2011 年 12 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 1,000.00 万元，其中：陈加华出资 390 万元、占注册资本的 39%，蔡木雄出资 510 万元、占注册资本的 51%，陈嘉华出资 100 万元、占注册资本的 10%。上述出资已于 2011 年 12 月 13 日经汕头市华乾会计师事务所（普通合伙）“汕华乾（验）字[2011]第 L013 号”验资报告验证。公司于 2011 年 12 月 13 日领取了汕头市澄海区工商行政管理局核发的工商登记注册号为 440583000030881 的企业法人营业执照。

2013 年 5 月 29 日,根据股权转让协议及股东会协议，蔡木雄将其持有的本公司 51%股权转让给陈加华。本次转让完成后，陈加华出资 900 万元，占注册资本 90%；陈嘉华出资 100 万元，占注册资本 10%。

2013 年 7 月 22 日，根据股权转让协议及股东会协议，陈嘉华和陈加华各自将其持有的本公司 10%和 39%股权分别转让给蔡俊彬。本次转让完成后，陈加华出资 510 万元，占注册资本 51%；蔡俊彬出资 490 万元，占

注册资本 49%。

2013 年 11 月 7 日，根据股东会决议，公司申请增资 500 万元，其中，陈加华出资 255.00 万元，蔡俊彬出资 245.00 万元，变更后注册资本为 1,500.00 万元。该次出资由汕头市华乾会计师事务所（普通合伙）审验，并出具“汕华乾（验）字[2013]第 615 号”验资报告。增资完成后，陈加华累计出资 765.00 万元，占注册资本的 51%，蔡俊彬累计出资 735.00 万元，占注册资本的 49%。

2014 年 4 月 18 日公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，公司整体变更为广东澄星航模科技股份有限公司，注册资本为人民币 1,500.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2013 年 12 月 31 日止的净资产折股投入。截止 2013 年 12 月 31 日，公司经审计后净资产共 16,635,916.96 元，共折合为 1,500 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2014 年 6 月 6 日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以“大华验字[2014]000208 号”《验资报告》验证。本公司于 2014 年 6 月 23 日办理了工商变更。

2014 年 9 月 15 日公司召开股东会，同意定向发行股份的议案，新增股份 500 万股，认购价为每股人民币 1.4 元，合计增资金额 700 万元，其中 500 万元用于增加公司注册资金，200 万元用于增加公司资本公积金，上述事项已于 2015 年 3 月 19 日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以“大华验字[2015]000125 号”《验资报告》验证，公司于 2015 年 5 月 5 日办理工商变更。

2015 年 4 月 27 日通过公司 2015 年第一次临时股东大会决议，拟增股份 1000 万股，发行价格 1.7 元/股，融资总额 1700 万元，其中 1000 万元用于增加公司注册资金，700 万元用于增加公司资本公积金，上述事项已于 2015 年 5 月 12 日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以“大华验字[2015]000292 号”《验资报告》验证，公司于 2015 年 7 月 24 日完成工商变更手续。

（二）经营范围

本公司经营范围主要包括：制造、加工、销售：汽车模型、塑料制品、五金制品、汽车配件、电子元器件、电子产品、玩具；销售：塑胶原料、五金交电、服装、鞋帽、箱包、文具、日用品；国内贸易（经营范围中凡涉专项规定须持有效专批证件方可经营）；货物进出口，技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）。

（三）行业性质

本公司属玩具制造行业。

（四）主要产品或提供的主要劳务

本公司的主要产品包括：专业级航模和玩具级航模等。

（五）基本组织架构

本公司最高权力机构是股东大会，实行董事会领导下的总经理负责制。

根据业务发展需要，设立了总经理办公室、财务部、产品开发部、销售部、采购部、行政部等职能部门，并于 2012 年 5 月 15 日在广州市设立广州分公司（广州分公司已于 2014 年 10 月 31 日注销）。

（六）财务报表的批准报出

本财务报表已经公司董事会于 2015 年 8 月 24 日批准报出。

（七）合并财务报表范围

本公司无子公司。

三、 财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自报告期末不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、 重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 6 月 30 日财务状况、2015 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事

项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至

报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》

等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

（1） 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（2） 持有至到期投资

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

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

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分

类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

(4) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）的，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的应收款项的确认标准：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 100 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

本公司以信用期和账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合，按照账龄分析法计提坏账准备。

根据信用风险特征组合确定的计提方法：采用账龄分析法计提坏账准备

| 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） | 3 | 3 |

| 账龄 | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|-------|-------------|--------------|
| 1—2 年 | 20 | 20 |
| 2—3 年 | 50 | 50 |
| 3 年以上 | 100 | 100 |

(2) 出口退税、保证金类组合的确认依据:

本公司以出口退税、保证金类作为风险特征组成类似信用风险特征组合, 按照单项计提坏账准备。

对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项, 将其从相关组合中分离出来, 单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

对于单项金额非重大但有客观证据表明可能发生了减值的应收款项, 将其从相关组合中分离出来, 单独进行减值测试, 确认减值损失。有客观证据表明可能发生了减值, 主要是指债务人出现撤销、破产或死亡, 以其破产财产或遗产清偿后, 仍不能收回、现金流量严重不足等情况的。

对于经常发生的, 债务单位信誉较好的, 确实有把握收回的应收款项不计提坏账准备; 合并范围内的关联方单位除非有确凿证据证明已经发生了减值的(如债务人已经撤销、破产死亡等, 以其破产财产或遗产清偿后, 仍不能收回、现金流量严重不足等情况的), 不计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与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, 则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

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

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资

产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期

股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单

独立主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十四） 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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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的金额计入当期损益。

公司未曾发生符合投资性房地产确认计量的事项。

（十五） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用

条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|---------|
| 房屋及建筑物 | 20 | 10 | 4.5 |
| 机器设备 | 3、5、10 | 10 | 30、18、9 |
| 电子设备 | 3 | 10 | 30 |
| 运输设备 | 5 | 10 | 18 |
| 模具 | 3 | 5 | 31.67 |
| 办公设备 | 3、5 | 10 | 30、18 |

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为

入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十六) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产与开发支出

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业

带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

5. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，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。

(十九) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内按平均摊销。

2. 摊销年限

长期待摊费用,有明确受益期限的按受益期平均摊销;如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时,将其余额全部转入当期损益。

其内容及摊销年限如下:

| 类别 | 摊销年限 | 备注 |
|------------|------|----|
| 经营租入固定资产装修 | 5 年 | |

(二十) 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时,与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议,根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易,则在交付产品或资产时,本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额,在回购期间按期计提利息,计入财务费用。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬,是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十三) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

直接运抵客户指定收货地点的产品销售，在产品到达客户收货地点，经过客户验收后确认收入。

FOB 成交方式，公司将产品运抵指定口岸，通关装船后，公司确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量[或：已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或：已经发生的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，是指同时满足下列条件：

- （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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例【或：已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例、或：实际测定的完工进度】确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

- (2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入, 则预期损失立即确认为费用。

(二十四) 政府补助

1. 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产, 但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象, 将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的, 按应收金额确认政府补助。除此之外, 政府补助均在实际收到时确认。

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(人民币 1 元) 计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入;

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用的期间计入当期营业外收入; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时, 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; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;

(2) 非企业合并形成的交易或事项, 且该交易或事项发生时既不影响会计利润, 也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损) 所形成的暂时性差异;

(二十六) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十七) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2014 年陆续颁布或修订了一系列企业会计准则，本公司已按要求于 2014 年 7 月 1 日执行新的该等企业会计准则。新修订的会计准则对公司财务报表列报不存在影响。

除上述变更外，本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

公司主要税种及税率

1、流转税及附加税费

| 税种 | 计税依据 | 税率 | 备注 |
|---------|----------------|-----|----|
| 增值税 | 销售货物、应税劳务收入 | 17% | - |
| 营业税 | 应纳劳务 | 5% | - |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额；出口免抵税额 | 7% | - |

| 税种 | 计税依据 | 税率 | 备注 |
|---------|----------------|-------|----|
| 教育费附加 | 实缴流转税税额；出口免抵税额 | 3% | - |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额；出口免抵税额 | 2% | - |
| 堤围防护费 | 营业（销售）总额 | 0.05% | 注 |

从 2014 年 4 月起，堤围防护费税率为 0.05%。

2、企业所得税

| 公司名称 | 税率 | 备注 |
|------|-----|----|
| 本公司 | 25% | - |

3、个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

六、 财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

| 项目 | 2015 年 6 月 30 日 | | | 2014 年 12 月 31 日 | | |
|--------|-----------------|--------|---------------|------------------|--------|-----------|
| | 原币 | 汇率 | 折合人民币 | 原币 | 汇率 | 折合人民币 |
| 一、现金 | | | | | | |
| 人民币 | 1,608.70 | 1.0000 | 1,608.70 | 10,128.20 | 1.0000 | 10,128.20 |
| 现金小计 | 1,608.70 | 1.0000 | 1,608.70 | 10,128.20 | 1.0000 | 10,128.20 |
| 二、银行存款 | | | | | | |
| 人民币 | 32,535,877.20 | 1.0000 | 32,535,877.20 | 43,628.59 | 1.0000 | 43,628.59 |
| 美元 | 53,503.32 | 6.1136 | 327,097.90 | - | 6.1190 | - |
| 银行存款小计 | - | - | 32,862,975.10 | 43,628.59 | - | 43,628.59 |
| 合计 | - | - | 32,864,583.80 | 53,756.79 | - | 53,756.79 |

截至 2015 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 应收账款按种类列示如下：

| 种类 | 2015 年 6 月 30 日 | | | | 账面价值 |
|----|-----------------|-------|------|---------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |

| 种类 | 2015 年 6 月 30 日 | | | | |
|------------------------|-----------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备的应收账款（账龄分析法） | 59,052,412.32 | 100.00 | 1,771,572.37 | 3.00 | 57,280,839.95 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | - | - | - | - | - |
| 合计 | 59,052,412.32 | 100.00 | 1,771,572.37 | 3.00 | 57,280,839.95 |

续：

| 种类 | 2014 年 12 月 31 日 | | | | |
|------------------------|------------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备的应收账款（账龄分析法） | 41,130,387.29 | 100.00 | 1,233,911.62 | 3.00 | 39,896,475.67 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | - | - | - | - | - |
| 合计 | 41,130,387.29 | 100.00 | 1,233,911.62 | 3.00 | 39,896,475.67 |

(1) 应收账款中的外币余额

| 项目 | 2015 年 6 月 30 日 | | | 2014 年 12 月 31 日 | | |
|----|-----------------|--------|--------------|------------------|--------|---------------|
| | 原币 | 汇率 | 折合人民币 | 原币 | 汇率 | 折合人民币 |
| 美元 | 1,161,943.20 | 6.1136 | 7,103,655.96 | 4,677,932.34 | 6.1190 | 28,624,267.99 |
| 合计 | 1,161,943.20 | 6.1136 | 7,103,655.96 | 4,677,932.34 | 6.1190 | 28,624,267.99 |

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 2015 年 6 月 30 日 | | |
|--------------|-----------------|--------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内（含 1 年） | 59,052,412.32 | 1,771,572.37 | 3.00 |
| 合计 | 59,052,412.32 | 1,771,572.37 | 3.00 |

(3) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备或单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2. 报告期内无全额计提坏账准备，或计提减值准备的金额较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况。

3. 报告期内无实际核销的应收账款情况。
4. 期末应收账款中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。
5. 期末应收账款前五名单位情况：

| 单位名称 | 2015 年 6 月 30 日 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|-------|-----------------|-----------------|--------------|
| 第 1 名 | 38,194,862.05 | 64.68 | 1,145,845.86 |
| 第 2 名 | 6,250,310.00 | 10.58 | 187,509.30 |
| 第 3 名 | 4,572,343.71 | 7.74 | 137,170.31 |
| 第 4 名 | 3,847,005.00 | 6.52 | 115,410.15 |
| 第 5 名 | 1,030,000.00 | 1.75 | 30,900.00 |
| 合计 | 53,894,520.76 | 91.27 | 1,616,835.62 |

6. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。
7. 报告期内无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 2015 年 6 月 30 日 | | 2014 年 12 月 31 日 | |
|--------------|-----------------|--------|------------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1 年以内（含 1 年） | 294,386.65 | 57.79 | 6,822,285.70 | 100.00 |
| 1-2 年（含 2 年） | 215,000.00 | 42.21 | - | - |
| 合计 | 509,386.65 | 100.00 | 6,822,285.70 | 100.00 |

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示如下：

| 种类 | 2015 年 6 月 30 日 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|-----------------|--------|------|----------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款（账龄分析法） | - | - | - | - | - |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | 820,880.00 | 73.89 | - | - | 820,880.00 |
| 出口退税、保证金类组合 | 290,097.42 | 26.11 | - | - | 290,097.42 |

| 种类 | 2015年6月30日 | | | | 账面价值 |
|----|--------------|--------|------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 合计 | 1,110,977.42 | 100.00 | - | - | 1,110,977.42 |

续：

| 种类 | 2014年12月31日 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|--------------|--------|------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款(账龄分析法) | - | - | - | - | - |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | 975,850.28 | 43.41 | - | - | 975,850.28 |
| 出口退税、保证金类组合 | 1,271,992.50 | 56.59 | - | - | 1,271,992.50 |
| 合计 | 2,247,842.78 | 100.00 | - | - | 2,247,842.78 |

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款明细：

| 单位名称 | 2015年6月30日 | | | |
|----------------|------------|------|---------|------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
| 汕头市澄海区丰裕玩具有限公司 | 752,880.00 | - | - | 厂房押金 |
| 汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂 | 88,500.00 | - | - | 厂房押金 |
| 蔡俊彬 | 80,000.00 | - | - | 汽车押金 |
| 合计 | 921,380.88 | - | - | - |

(2) 期末出口退税、保证金类组合的其他应收款明细：

| 单位名称 | 2015年6月30日 | | | |
|-----------------|------------|------|---------|--------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
| 汕头市澄海区国家税务局 | 69,190.20 | - | - | 出口退税 |
| 支付宝(中国)网络技术有限公司 | 60,000.00 | - | - | 支付宝保证金 |
| 合计 | 129,190.20 | - | - | - |

2. 报告期无全额计提坏账准备,或计提减值准备的金额较大,但在本期又全额收回或转回;

3. 报告期内无实际核销的其他应收款情况;

4. 期末其他应收款中持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款情况：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 2015 年 6 月 30 日 | | 2014 年 12 月 31 日 | |
|------|--------|-----------------|-------|------------------|-------|
| | | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） |
| 蔡俊彬 | 股东 | 80,000.00 | 6.30 | 80,000.00 | 3.56 |

5. 期末其他应收款前五名单位情况：

| 单位名称 | 款项性质 | 2015 年 6 月 30 日 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------------|--------|-----------------|-------|------------------|----------|
| 汕头市澄海区丰裕玩具有限公司 | 厂房押金 | 752,880.00 | 1-2 年 | 67.77 | - |
| 汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂 | 厂房押金 | 88,500.00 | 1-2 年 | 7.97 | - |
| 蔡俊彬 | 汽车押金 | 80,000.00 | 1-2 年 | 7.20 | - |
| 汕头市澄海区国家税务局 | 出口退税 | 69,190.20 | 1-2 年 | 6.23 | - |
| 支付宝（中国）网络技术有限公司 | 支付宝保证金 | 60,000.00 | 1-2 年 | 5.40 | - |
| 合计 | - | 1,050,570.20 | — | 94.56 | - |

6. 报告期内无其他金额较大的其他应收款；

7. 应收关联方款项情况详见附注九、关联方及关联交易

8. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况；

9. 报告期内无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释5. 存货

1. 存货分类

| 项 目 | 2015 年 6 月 30 日 | | | 2014 年 12 月 31 日 | | |
|--------|-----------------|-----------|---------------|------------------|-----------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 7,226,268.03 | 35,810.71 | 7,190,457.32 | 9,622,538.05 | 23,099.04 | 9,599,439.01 |
| 在产品 | 2,230,938.39 | - | 2,230,938.39 | 1,848,641.60 | - | 1,848,641.60 |
| 库存商品 | 4,183,977.58 | 5,803.49 | 4,178,174.09 | 2,546,002.67 | 5,609.30 | 2,540,393.37 |
| 发出商品 | 1,187,290.69 | - | 1,187,290.69 | - | - | - |
| 委托加工物资 | 360,485.45 | - | 360,485.45 | - | - | - |
| 合计 | 15,188,960.14 | 41,614.20 | 15,147,345.94 | 14,017,182.32 | 28,708.34 | 13,988,473.98 |

2. 存货跌价准备

| 存货种类 | 2014 年 12 月 | 本期增加金额 | 本期减少金额 | 2015 年 6 月 |
|------|-------------|--------|--------|------------|
|------|-------------|--------|--------|------------|

| | 31 日 | 计提 | 其他 | 转回 | 转销 | 其他 | 30 日 |
|------|-----------|-----------|----|----|----|----|-----------|
| 原材料 | 23,099.04 | 12,711.67 | - | - | - | - | 35,810.71 |
| 库存商品 | 5,609.30 | 194.19 | - | - | - | - | 5,803.49 |
| 合计 | 28,708.34 | 12,905.86 | - | - | - | - | 41,614.20 |

注释6. 其他流动资产

| 项 目 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 留抵增值税进项税 | 1,826,480.21 | 66,003.00 |
| 合计 | 1,826,480.21 | 66,003.00 |

注释7. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2015 年 6 月 30 日 |
|----------------------|------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 一、固定资产原价合计 | 14,308,655.93 | 1,298,079.54 | - | 15,606,735.47 |
| 1、机器设备 | 3,523,495.92 | 46,816.25 | - | 3,570,312.17 |
| 2、电子设备 | 294,956.01 | 112,053.02 | - | 407,009.03 |
| 3、办公设备 | 1,339,528.81 | 242,616.29 | - | 1,582,145.10 |
| 4、模具 | 8,827,176.90 | 669,230.78 | - | 9,496,407.68 |
| 5、运输工具 | 323,498.29 | 227,363.20 | - | 550,861.49 |
| | - | 本期计提 | - | - |
| 二、累计折旧合计 | 3,264,262.88 | 1,973,251.46 | - | 5,237,514.34 |
| 1、机器设备 | 779,837.38 | 298,859.46 | - | 1,078,696.84 |
| 2、电子设备 | 86,031.75 | 45,162.51 | - | 131,194.26 |
| 3、办公设备 | 155,569.48 | 129,282.60 | - | 284,852.08 |
| 4、模具 | 2,223,414.37 | 1,457,346.53 | - | 3,680,760.90 |
| 5、运输工具 | 19,409.90 | 42,600.36 | - | 62,010.26 |
| 三、固定资产净值合计 | 11,044,393.05 | 364,987.04 | 1,040,158.96 | 10,369,221.13 |
| 1、机器设备 | 2,743,658.54 | - | 252,043.21 | 2,491,615.33 |
| 2、电子设备 | 208,924.26 | 66,890.51 | - | 275,814.77 |
| 3、办公设备 | 1,183,959.33 | 113,333.69 | - | 1,297,293.02 |
| 4、模具 | 6,603,762.53 | - | 788,115.75 | 5,815,646.78 |
| 5、运输工具 | 304,088.39 | 184,762.84 | - | 488,851.23 |
| 四、固定资产减值准备 累计金额合计 | - | - | - | - |

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2015 年 6 月 30 日 |
|--------------|------------------|------------|--------------|-----------------|
| 1、机器设备 | - | - | - | - |
| 2、电子设备 | - | - | - | - |
| 3、办公设备 | - | - | - | - |
| 4、模具 | - | - | - | - |
| 5、运输工具 | - | - | - | - |
| 五、固定资产账面价值合计 | 11,044,393.05 | 364,987.04 | 1,040,158.96 | 10,369,221.13 |
| 1、机器设备 | 2,743,658.54 | - | 252,043.21 | 2,491,615.33 |
| 2、电子设备 | 208,924.26 | 66,890.51 | - | 275,814.77 |
| 3、办公设备 | 1,183,959.33 | 113,333.69 | - | 1,297,293.02 |
| 4、模具 | 6,603,762.53 | - | 788,115.75 | 5,815,646.78 |
| 5、运输工具 | 304,088.39 | 184,762.84 | - | 488,851.23 |

本期计提的折旧额为 1,973,251.46 元。

2. 报告期内无暂时闲置的固定资产情况；
3. 报告期内无通过融资租赁租入的固定资产情况；
4. 报告期内无通过经营租赁租出的固定资产情况；
5. 报告期内无未办妥产权证书的固定资产情况；
6. 报告期内无在建工程完工转入固定资产的情况。

注释8. 无形资产

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2015 年 6 月 30 日 |
|----------------|------------------|-----------|-------|-----------------|
| 一、无形资产原价合计 | - | 48,446.60 | - | 48,446.60 |
| 1、土地使用权 | - | - | - | - |
| 2、管理软件 | - | 48,446.60 | - | - |
| 二、无形资产累计摊销额合计 | - | 8,074.44 | - | 8,074.44 |
| 1、土地使用权 | - | - | - | - |
| 2、管理软件 | - | 8,074.44 | - | 8,074.44 |
| 三、无形资产账面净值合计 | - | 40,372.16 | - | 40,372.16 |
| 1、土地使用权 | - | - | - | - |
| 2、管理软件 | - | 40,372.16 | - | 40,372.16 |
| 四、无形资产减值准备累计金额 | - | - | - | - |

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2015 年 6 月 30 日 |
|--------------|------------------|-----------|-------|-----------------|
| 合计 | | | | |
| 1、土地使用权 | - | - | - | - |
| 2、管理软件 | - | - | - | - |
| 五、无形资产账面价值合计 | - | 40,372.16 | - | 40,372.16 |
| 1、土地使用权 | - | - | - | - |
| 2、管理软件 | - | 40,372.16 | - | 40,372.16 |

注释9. 长期待摊费用

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 2015 年 6 月 30 日 |
|-----|------------------|-------|------------|-------|-----------------|
| 装修费 | 2,755,000.00 | - | 290,000.00 | - | 2,465,000.00 |
| 合计 | 2,755,000.00 | - | 290,000.00 | - | 2,465,000.00 |

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 2015 年 6 月 30 日 | | 2014 年 12 月 31 日 | |
|------------|-----------------|------------|------------------|------------|
| | 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 |
| 坏账准备 | 1,771,572.37 | 442,893.09 | 1,233,911.62 | 308,477.90 |
| 存货跌价准备 | 41,614.20 | 10,403.55 | 28,708.34 | 7,177.09 |
| 预提费用 | 151,834.52 | 37,958.63 | 151,834.52 | 37,958.63 |
| 固定资产摊销时间差异 | 279,966.71 | 69,991.68 | 279,966.71 | 69,991.68 |
| 合计 | 2,244,987.80 | 561,246.95 | 1,694,421.19 | 423,605.30 |

2. 报告期内无未经抵销的递延所得税负债；

3. 报告期内无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债；

4. 报告期内无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情况；

5. 报告期内无将于以下年度到期的未确认递延所得税资产的可抵扣亏损。

注释11. 资产减值准备

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期减少额 | | 2015 年 6 月 30 日 |
|------|------------------|------------|-------|----|-----------------|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 坏账准备 | 1,233,911.62 | 537,660.75 | - | - | 1,771,572.37 |

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期减少额 | | 2015 年 6 月 30 日 |
|--------|------------------|------------|-------|----|-----------------|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 存货跌价准备 | 28,708.34 | 12,905.86 | - | - | 41,614.20 |
| 合计 | 1,262,619.96 | 550,566.61 | - | - | 1,813,186.57 |

注释12. 短期借款

1. 短期借款分类

| 项 目 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 保证、抵押借款 | 29,500,000.00 | 21,500,000.00 |
| 应收账款保理融资 | 1,223,300.00 | 1,040,230.00 |
| 合计 | 30,723,300.00 | 22,540,230.00 |

保证、抵押借款：

2015 年 2 月 11 日，公司与中国银行股份有限公司汕头澄海支行签订合同编号为“GDK476450120150159”流动资金借款合同，约定借款人民币 800 万元，借款期限 1 年；利率按实际签约日前一个工作日中国银行股份有限公司公布的一年期贷款基础利率 5.5%加 122 基点，即年利率 6.72%，借款期限内合同利率不变。合同属于担保人陈加华与中国银行股份有限公司签订的编号“GBZ476450120150033 号”和陈加华、汕头市澄海区丰裕玩具有限公司与中国银行股份有限公司签订的“GDY476450120140005 号”“GDY476450120150027 号”《最高额抵押合同》提供保证。截至 2015 年 6 月 30 日，该借款账面余额为 800 万元。

2015 年 2 月 9 日，公司与交通银行股份有限公司汕头澄海支行签订合同编号为“交银汕澄海 ZYTP2015002 号”流动资金借款合同，约定借款人民币 500 万元，借款期限 1 年；利率 7.84%。截至 2015 年 6 月 30 日，该借款账面余额为 500 万元。

2014 年 9 月 17 日，公司与广发银行股份有限公司汕头绿茵支行签订合同编号为“10510214003 号”授信额度合同，授信额度敞口最高限额（不含保证金）为人民币 1,650.00 万元整，授信期限由 2014 年 9 月 19 日起至 2015 年 9 月 19 日止；利率按实际放款日中国人民银行公布的一年期国家贷款基准利率上浮 35%；该合同由股东陈加华、蔡俊彬及其他自然人蔡少丹、陈雪芳 4 人提供“合同编号：10510214003-02”的最高额保证；同时汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂以其自用厂房（厂房面积 6,274.16 平方，其中用于本借款合同抵押用地面积 2,324.10 平方，产权证号为粤房地权证澄字第 2000137569 号）提供“合同编号：10510214003-01”的最高额抵押担保。截至 2015 年 6 月 30 日，该借款账面余额为 1,650 万元。

应收账款保理融资：

2015 年 3 月 5 日，公司与中国银行股份有限公司汕头分行签订“编号：2015 年澄结贴字 001 号”出口商业发票贴现协议，该协议属于“GDK476450120150094 号”授信额度协议项下单项协议。根据协议约定，公司将销售金地公司的出口商业发票予以贴现，商业发票金额为 523,133.60 美元，循环出口贴现额度人民币 500 万元，有效期截至 2016 年 1 月 15 日止。截至 2015 年 6 月 30 日，该项下融资余额为 1,223,300.00 元。

2. 报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

注释13. 应付账款

| 项 目 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 22,150,032.45 | 19,108,081.12 |
| 1-2 年（含 2 年） | - | 893,372.35 |
| 2-3 年（含 3 年） | - | - |
| 合计 | 22,150,032.45 | 20,001,453.47 |

1. 期末余额中无账龄超过一年的重要应付账款；
2. 期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项；
3. 期末余额中无欠关联方款项；
4. 期末余额中无外币余额。

注释14. 预收款项

1. 预收账款情况

| 项 目 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 4,644,176.46 | 6,226,345.95 |
| 合计 | 4,644,176.46 | 6,226,345.95 |

2. 期末余额中无账龄超过一年的重要预收款项
3. 期末余额中无预收关联方款项
4. 预收账款中外币余额：

| 原币金额 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 美元 | 759,622.23 | 1,014,101.33 |
| 合计 | 759,622.23 | 1,014,101.33 |

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2015 年 6 月 30 日 |
|--------------|------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 短期薪酬 | 1,334,343.31 | 5,665,684.32 | 5,262,954.14 | 1,737,073.49 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 31.53 | 159,719.04 | 159,719.04 | 31.53 |
| 辞退福利 | - | - | - | - |

| | | | | |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的其他福利 | - | - | - | - |
| 合计 | 1,334,374.84 | 5,825,403.36 | 5,422,673.18 | 1,737,105.02 |

2. 短期薪酬列示

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2015 年 6 月 30 日 |
|-------------|------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 1,334,343.31 | 5,665,684.32 | 5,262,954.14 | 1,737,073.49 |
| 职工福利费 | - | - | - | - |
| 社会保险费 | - | 13,309.92 | 13,309.92 | - |
| 其中：基本医疗保险 | - | - | - | - |
| 工伤保险 | - | 4,436.64 | 4,436.64 | - |
| 生育保险 | - | 8,873.28 | 8,873.28 | - |
| 住房公积金 | - | - | - | - |
| 工会经费和职工教育经费 | - | - | - | - |
| 其他短期薪酬 | - | - | - | - |
| 合计 | 1,334,343.31 | 5,678,994.24 | 5,276,264.06 | 1,737,073.49 |

3. 设定提存计划列示

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2015 年 6 月 30 日 |
|--------|------------------|------------|------------|-----------------|
| 基本养老保险 | - | 133,099.20 | 133,099.20 | - |
| 失业保险 | 31.53 | 13,309.92 | 13,309.92 | 31.53 |
| 合计 | 31.53 | 146,409.12 | 146,409.12 | 31.53 |

设定提存计划说明：

根据《社会保险费征缴暂行条例》（国务院令第 259 号）、《关于完善企业职工基本养老保险制度的决定》（国发〔2005〕38 号）计提及地方相关法规计提。

注释16. 应交税费

| 税费项目 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 增值税 | - | - |
| 营业税 | 2,419.77 | 2,419.76 |
| 企业所得税 | 3,261,275.74 | 2,526,509.15 |
| 个人所得税 | 2,370.84 | 1,144.99 |
| 城市维护建设税 | 248,643.91 | 3,918.18 |
| 教育费附加 | 177,602.79 | 2,798.70 |
| 防洪费 | 21,495.39 | 64,865.38 |

| 税费项目 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 印花税 | 9,747.17 | 3,743.57 |
| 合计 | 3,723,555.61 | 2,605,399.73 |

增值税:期末留抵进项税重分类至其他流动资产。

注释17. 应付利息

| 项 目 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 短期借款应付利息 | 62,874.45 | 55,994.52 |
| 合 计 | 62,874.45 | 55,994.52 |

注释18. 其他应付款

| 项 目 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|------------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 470,500.24 | 95,840.00 |
| 合 计 | 470,500.24 | 95,840.00 |

1. 金额较大的其他应付款明细列示如下:

| 项目 | 2015 年 6 月 30 日 | 性质或内容 |
|-------------|-----------------|---------|
| 广东电网汕头澄海供电局 | 120,371.78 | 电费 |
| 林长申 | 316,098.74 | 员工饭堂伙食费 |

2. 报告期内无账龄超过一年的重要其他应付款

3. 期末余额中无欠持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位情况:

4. 其他应付款中应付关联方款项详见附注九、关联方及关联交易。

注释19. 股本

| 股东名称 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期变动增 (+) 减 (-) | | | | | 2015 年 6 月 30 日 |
|------|------------------|-----------------|----|-------|----|--------------|-----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 陈加华 | 7,650,000.00 | 5,850,000.00 | - | - | - | 5,850,000.00 | 13,500,000.00 |
| 蔡俊彬 | 7,350,000.00 | 4,720,000.00 | - | - | - | 4,720,000.00 | 12,070,000.00 |
| 颜泽能 | - | 2,000,000.00 | - | - | - | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 蔡友丰 | - | 1,000,000.00 | - | - | - | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 林雪芝 | - | 300,000.00 | - | - | - | 300,000.00 | 300,000.00 |
| 方奕松 | - | 300,000.00 | - | - | - | 300,000.00 | 300,000.00 |

| 股东名称 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期变动增 (+) 减 (-) | | | | | 2015 年 6 月 30 日 |
|------|------------------|-----------------|----|-------|----|---------------|-----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 管钦政 | - | 150,000.00 | - | - | - | 150,000.00 | 150,000.00 |
| 陈俊华 | - | 150,000.00 | - | - | - | 150,000.00 | 150,000.00 |
| 陈少华 | - | 150,000.00 | - | - | - | 150,000.00 | 150,000.00 |
| 蔡少跃 | - | 150,000.00 | - | - | - | 150,000.00 | 150,000.00 |
| 赵志科 | - | 150,000.00 | - | - | - | 150,000.00 | 150,000.00 |
| 关志航 | - | 80,000.00 | - | - | - | 80,000.00 | 80,000.00 |
| 合计 | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 | - | - | - | 15,000,000.00 | 30,000,000.00 |

注: 2014 年 9 月 15 日召开 2014 年第二次临时股东大会, 同意增发股份 500 万股, 发行价格 1.40 元/股, 募集资金 700 万元, 其中 500 万元用于增加注册资本, 其余用于增加资金公积金; 公司 2015 年 3 月 19 日完成验资, 2015 年 3 月 24 日完成工商变更, 2015 年 4 月 13 日正式挂牌上市。

2015 年 4 月 27 日召开 2015 年第一次临时股东大会, 同意增发股份 1000 万股, 发行价格 1.70 元/股, 募集资金 1700 万元, 其中 1000 万元用于增加注册资本, 其余用于增加资金公积金; 公司 2015 年 5 月 12 日完成验资, 2015 年 7 月 8 日接收全国中小企业股份转让中心发布股份登记同意函 (股转系统函【2015】3609 号), 同意公司发行股票 1000 万股, 2015 年 7 月 17 日股份登记确认, 2015 年 7 月 24 日完成工商变更。

注释20. 资本公积

| 项 目 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2015 年 6 月 30 日 |
|-------------|------------------|--------------|------|-----------------|
| 资本溢价 (股本溢价) | 1,635,916.96 | - | - | 1,635,916.96 |
| 其他资本公积 | - | 9,000,000.00 | - | 9,000,000.00 |
| 合计 | 1,635,916.96 | 9,000,000.00 | - | 10,635,916.96 |

澄星航模 2014 年 9 月 15 日召开第二次临时股东大会, 审议通过《关于广东澄星航模科技股份有限公司定向发行股份的议案》, 确定新增股份 500 万股, 新增股份的认购价为每股人民币 1.40 元, 筹集资金 700 万元, 其中 500 万元用于增加注册资本, 200 万元用于增加资本公积金;

2015 年 4 月 27 日股东会审议通过公司关于增发 1000 万股股票的议案, 新增股份的认购价为每股人民币 1.70 元, 筹集资金 1700 万元, 其中 1000 万元用于增加注册资本, 其中 700 万元用于增加资本公积金。

注释21. 盈余公积

| 项 目 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2015 年 6 月 30 日 |
|--------|------------------|------|------|-----------------|
| 法定盈余公积 | 780,228.08 | - | - | 780,228.08 |
| 合 计 | 780,228.08 | - | - | 780,228.08 |

注释22. 未分配利润

| 项 目 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------------------|-----------------|------------------|
| 上年年末未分配利润 | 7,022,052.72 | 1,472,325.26 |
| 加：年初未分配利润调整数（调减“-”） | - | - |
| 本期年初未分配利润 | 7,022,052.72 | 1,472,325.26 |
| 加：本期归属于公司所有者的净利润 | 10,225,712.22 | 7,802,280.80 |
| 减：提取法定盈余公积 | - | 780,228.08 |
| 提取任意盈余公积 | - | - |
| 提取一般风险准备 | - | - |
| 应付普通股股利 | - | - |
| 转为股本的普通股股利 | - | - |
| 利润转增资本 | - | 1,472,325.26 |
| 期末未分配利润 | 17,247,764.94 | 7,022,052.72 |

注释23. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

| 项 目 | 2015 年 1-6 月 | | 2014 年 1-6 月 | |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务收入 | 89,957,563.64 | 62,868,494.63 | 22,165,727.87 | 16,198,662.69 |
| 合计 | 89,957,563.64 | 62,868,494.63 | 22,165,727.87 | 16,198,662.69 |

2. 主营业务按行业类别列示如下：

| 行业名称 | 2015 年 1-6 月 | | 2014 年 1-6 月 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 工业 | 89,957,563.64 | 62,868,494.63 | 22,165,727.87 | 16,198,662.69 |
| 合计 | 89,957,563.64 | 62,868,494.63 | 22,165,727.87 | 16,198,662.69 |

3. 主营业务按产品类别列示如下：

| 产品名称 | 2015 年 1-6 月 | | 2014 年 1-6 月 | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 玩具级航模 | 28,345,396.07 | 20,676,100.78 | 9,095,559.93 | 5,828,832.82 |
| 专业级航模 | 61,514,034.57 | 42,170,917.30 | 12,938,045.59 | 10,212,280.81 |
| 其他 | 98,133.00 | 21,476.55 | 132,122.35 | 157,549.06 |
| 合计 | 89,957,563.64 | 62,868,494.63 | 22,165,727.87 | 16,198,662.69 |

4. 主营业务按地区分项列示如下：

| 地区名称 | 2015 年 1-6 月 | | 2014 年 1-6 月 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 国内 | 24,864,077.91 | 16,993,605.63 | 3,844,081.99 | 2,497,668.92 |
| 国外 | 65,093,485.73 | 45,874,889.00 | 18,321,645.88 | 13,700,993.77 |
| 合计 | 89,957,563.64 | 62,868,494.63 | 22,165,727.87 | 16,198,662.69 |

5. 公司前五名客户营业收入情况

| 客户名称 | 2015 年 1-6 月 | |
|-------|---------------|-------------|
| | 金额 | 占营业总收入比例(%) |
| 第 1 名 | 35,625,697.68 | 39.60 |
| 第 2 名 | 9,840,546.83 | 10.94 |
| 第 3 名 | 7,840,469.55 | 8.72 |
| 第 4 名 | 6,433,948.99 | 7.15 |
| 第 5 名 | 4,673,600.83 | 5.20 |
| 合计 | 64,414,263.88 | 71.61 |

续：

| 客户名称 | 2014 年 1-6 月 | |
|-------|---------------|-------------|
| | 金额 | 占营业总收入比例(%) |
| 第 1 名 | 17,849,070.25 | 80.53 |
| 第 2 名 | 1,514,015.32 | 6.83 |
| 第 3 名 | 1,170,042.78 | 5.28 |
| 第 4 名 | 417,600.00 | 1.88 |
| 第 5 名 | 360,000.00 | 1.62 |
| 合计 | 21,310,728.35 | 96.14 |

注释24. 营业税金及附加

| 项 目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 营业税 | - | - |
| 城市维护建设税 | 519,301.80 | 87,402.98 |
| 教育费附加 | 222,557.91 | 62,430.70 |
| 地方教育费附加 | 148,371.94 | - |
| 合计 | 890,231.65 | 149,833.68 |

注释25. 销售费用

| 项 目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 |
|-----------|--------------|--------------|
| 业务招待费 | 315.00 | 10,381.00 |
| 广告费及业务宣传费 | 173,185.40 | 148,723.33 |
| 运输费用 | 750,039.63 | 256,236.41 |
| 工资 | 411,233.00 | 274,080.00 |
| 展位费 | 498,985.28 | 264,097.86 |
| 电话费 | 4,000.00 | - |
| 其他 | 236,830.62 | 111,915.94 |
| 合计 | 2,074,588.93 | 1,065,434.54 |

注释26. 管理费用

| 项 目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 |
|----------|--------------|--------------|
| 业务招待费 | 67,815.80 | 21,408.00 |
| 保险费 | 2,968.70 | - |
| 租赁费 | 190,121.70 | 238,043.30 |
| 印花税 | 35,745.68 | 8,298.60 |
| 工资 | 676,249.00 | 531,020.00 |
| 折旧费 | 215,370.35 | 61,270.57 |
| 长期待摊费用摊销 | 290,000.00 | - |
| 差旅费 | 103,860.32 | 110,046.16 |
| 办公费 | 271,512.89 | 293,656.73 |
| 中介费 | 6,000.00 | 14,500.00 |
| 福利费 | 371,868.58 | 154,820.79 |
| 研发支出 | 5,753,574.75 | 675,469.69 |
| 社保 | 159,719.04 | 95,868.84 |
| 水电费 | 55,517.50 | 20,164.57 |
| 其他税金 | 80,961.80 | 22,168.28 |
| 汽车费用 | 30,058.29 | 25,214.54 |
| 其他 | 917,334.28 | 141,880.66 |
| 合计 | 9,228,678.68 | 2,413,830.73 |

注释27. 财务费用

| 类 别 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 1,068,614.69 | 724,178.62 |
| 减：利息收入 | 2,607.11 | 1,353.97 |
| 汇兑损益 | -587,432.26 | -157,752.85 |
| 其他 | 223,060.75 | 139,501.40 |
| 合计 | 701,636.07 | 704,573.20 |

注释28. 资产减值损失

| 项 目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 |
|--------|--------------|--------------|
| 坏账损失 | 537,660.75 | 218,223.65 |
| 存货跌价损失 | 12,905.86 | - |
| 合计 | 550,566.61 | 218,223.65 |

注释29. 营业外收入

| 项 目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产处置利得合计 | - | - | - |
| 其中：固定资产处置利得 | - | - | - |
| 无形资产处置利得 | - | - | - |
| 债务重组利得 | - | - | - |
| 非货币性资产交换利得 | - | - | - |
| 接受捐赠 | - | - | - |
| 政府补助 | - | - | - |
| 其他 | - | 0.45 | - |
| 合计 | - | 0.45 | - |

注：本期无政府补助等营业外收入。

注释30. 所得税费用

1. 所得税费用表

| 项 目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 3,555,296.50 | 396,082.12 |
| 递延所得税费用 | -137,641.65 | -25,445.09 |
| 合计 | 3,417,654.85 | 370,637.03 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 2015 年 1-6 月 |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额 | 13,643,367.07 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 3,410,841.77 |
| 子公司适用不同税率的影响 | - |
| 调整以前期间所得税的影响 | - |
| 非应税收入的影响 | - |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | 6,813.08 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | - |
| 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 | - |
| 税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化 | - |
| 所得税费用 | 3,417,654.85 |

注释31. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 |
|------|--------------|--------------|
| 利息收入 | 2,607.11 | 1,328.53 |
| 合计 | 2,607.11 | 1,328.53 |

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 |
|--------|--------------|--------------|
| 管理费用付现 | 3,703,650.31 | 878,640.77 |
| 销售费用付现 | 1,792,813.85 | 689,451.48 |
| 手续费支出 | 7,359.12 | 4,584.78 |
| 支付宝保证金 | - | 81,379.27 |
| 合计 | 5,503,823.28 | 1,654,056.30 |

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 收到关联方返还借款 | - | 300,000.00 |
| 收回非关联公司向公司借款及利息 | 51,222.09 | - |
| 合计 | 51,222.09 | 300,000.00 |

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 |
|----|--------------|--------------|
|----|--------------|--------------|

| 项目 | 2015年1-6月 | 2014年1-6月 |
|------------|-----------|--------------|
| 非关联公司向公司借款 | - | 2,300,000.00 |

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2015年1-6月 | 2014年1-6月 |
|---------|------------|------------|
| 融资担保手续费 | 200,000.00 | 110,442.92 |

注释32. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项目 | 2015年1-6月 | 2014年1-6月 |
|--------------------------------------|----------------|---------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | 10,225,712.22 | 1,044,532.80 |
| 加：资产减值准备 | 550,566.61 | 218,223.65 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 1,973,251.46 | 1,066,540.75 |
| 无形资产摊销 | 8,074.44 | - |
| 长期待摊费用摊销 | 380,549.60 | 78,083.33 |
| 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) | - | - |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | - | - |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | - | - |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 637,102.93 | 775,897.39 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | - | - |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | -137,641.65 | -25,445.09 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | - | - |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | -1,171,777.82 | -2,245,902.01 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | -12,232,737.83 | -1,647,412.30 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | 2,958,058.06 | 121,076.34 |
| 其他 | - | - |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,191,158.02 | -614,405.14 |
| 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 | | |

| 项 目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 |
|--------------|---------------|--------------|
| 现金的期末余额 | 32,864,583.80 | 135,536.91 |
| 减：现金的期初余额 | 53,756.79 | 290,485.66 |
| 加：现金等价物的期末余额 | - | - |
| 减：现金等价物的期初余额 | - | - |
| 现金及现金等价物净增加额 | 32,810,827.01 | -154,948.75 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项 目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| 一、现金 | 32,864,583.80 | 135,536.91 |
| 其中：库存现金 | 1,608.70 | 2,914.06 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 32,862,975.10 | 132,622.85 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | - | - |
| 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 | 32,864,583.80 | 135,536.91 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | - | - |

注释33. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目 | 2015 年 1-6 月 | 受限原因 |
|-----------------|--------------|------|
| 应收账款—金地有限公司（美元） | 200,000.00 | 保理融资 |
| 合计 | 200,000.00 | - |

七、 合并范围的变更

报告期内未发生此事项

八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，

并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2015 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 91.27%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注八所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在附注八披露。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2015 年 6 月 30 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

| 项目 | 2015 年 6 月 30 日 | | | | | |
|------|-----------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|
| | 账面净值 | 账面原值 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 |
| 货币资金 | 32,864,583.80 | 32,864,583.80 | 32,864,583.80 | - | - | - |
| 应收账款 | 57,280,839.95 | 59,052,412.32 | 59,052,412.32 | - | - | - |
| 小计 | 90,145,423.75 | 91,916,996.12 | 91,916,996.12 | - | - | - |
| 短期借款 | 30,723,300.00 | 30,723,300.00 | 30,723,300.00 | - | - | - |
| 应付账款 | 22,150,032.45 | 22,150,032.45 | 22,150,032.45 | - | - | - |
| 小计 | 52,873,332.45 | 52,873,332.45 | 52,873,332.45 | - | - | - |

续：

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日 | | | | | |
|------|------------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|
| | 账面净值 | 账面原值 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 |
| 货币资金 | 53,756.79 | 53,756.79 | 53,756.79 | - | - | - |
| 应收账款 | 39,896,475.67 | 41,130,387.29 | 41,130,387.29 | - | - | - |
| 小计 | 39,950,232.46 | 41,184,144.08 | 41,184,144.08 | - | - | - |
| 短期借款 | 22,540,230.00 | 22,540,230.00 | 22,540,230.00 | - | - | - |

| 项目 | 2014 年 12 月 31 日 | | | | | |
|------|------------------|---------------|---------------|------------|-------|-------|
| | 账面净值 | 账面原值 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 |
| 应付账款 | 20,001,453.47 | 20,001,453.47 | 19,108,081.12 | 893,372.35 | - | - |
| 小计 | 42,541,683.47 | 42,541,683.47 | 41,648,311.12 | 893,372.35 | - | - |

(三) 市场风险

1. 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2015 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| 美元项目 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 外币金融资产： | | |
| 货币资金 | 327,097.90 | - |
| 应收账款 | 43,428,911.07 | 28,624,267.99 |
| 小计 | 43,756,008.97 | 28,624,267.99 |
| 外币金融负债： | - | - |
| 小计 | - | - |

(3) 敏感性分析：

截止 2015 年 6 月 30 日，对于本公司各类美元金融资产，估算人民币对美元贬值 5.03%，其他因素保持不变，则本公司将增加净利润约 2,200,927.25 元（2014 年度约 2,862,426.80 元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2015 年 6 月 30 日，本公司短期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 13,000,000.00 元，详见附注六注释 12。

(3) 敏感性分析：

截止 2015 年 6 月 30 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 65,000.00 元（2014 年度约 107,500.00 元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

九、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

本公司无母公司。本公司实际控制人为自然人陈加华。

（二） 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

（三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营企业和联营企业。

（四） 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 | 组织机构代码 |
|---------------|--------------|------------|
| 汕头市艺阳电子科技有限公司 | 股东蔡俊彬持股 50% | 05682997-7 |
| 汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂 | 股东陈加华持股 100% | L3014862-3 |

（五） 关联方交易

1. 销售商品或提供劳务

报告期内未发生此事项。

2. 销售商品以外的其他资产

报告期内未发生此事项。

3. 购买商品或接受劳务

报告期内未发生此事项。

4. 购买商品以外的其他资产

报告期内未发生此事项。

5. 关联托管情况

报告期内未发生此事项。

6. 关联承包情况

报告期内未发生此事项。

7. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 租赁起始日 | 租赁终止日 | 租赁收益定价依据 | 本期确认的租赁费 |
|---------------|--------|----------|-----------|----------|------------|
| 汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂 | 生产经营厂房 | 2013-1-1 | 2018-9-30 | 市场定价 | 354,000.00 |
| 蔡俊彬（注） | 办公用汽车 | 2013-9-1 | 2021-8-31 | 市场定价 | 24,000.00 |

关联租赁情况说明：

公司与汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂（以下简称“童乐玩具”）于 2013 年 8 月 16 日签订厂房租赁合同，租入的生产经营厂房建筑面积 5,828.59m²，租金人民币 5.06 元/平方，租赁期由 2013 年 10 月 1 日到 2018 年 9 月 30 日止。

2013 年度本公司租入股东蔡俊彬个人车辆 2 台，作为公司日常经营业务办公用车；租入的车辆分别是丰田商务车（粤 D-SH177）和别克君越（粤 D-V2868），由 2013 年 9 月 1 日起计租，租金为 2,000.00 元/月。

8. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|-------------------------------|---------------|------------|------------|------------|
| 陈加华 | 40,000,000.00 | 2014-01-17 | 2019-01-17 | 否 |
| 陈加华、蔡俊彬、蔡少丹、陈雪芳及汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂 | 16,500,000.00 | 2014-09-19 | 2015-09-19 | 否 |
| 陈加华、蔡俊彬、蔡少丹、陈雪芳 | 6,000,000.00 | 2015-02-09 | 2018-02-09 | 否 |

关联担保情况说明：

陈加华、蔡少丹夫妻关系，蔡俊彬、陈雪芳夫妻关系。

9. 关联方资金拆借

报告期内未发生此事项

10. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内未发生此事项

11. 关键管理人员薪酬

| 项目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年度 |
|----------|--------------|------------|
| 关键管理人员薪酬 | 192,000.00 | 348,000.00 |

12. 其他关联交易

报告期内未发生此事项

13. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

其他应收款

| 关联方 | 2015年6月30日 | | 2014年12月31日 | |
|---------------|------------|------|-------------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂 | 88,500.00 | - | 636,895.28 | - |
| 蔡俊彬 | 80,000.00 | - | 72,000.00 | - |

本公司应收汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂的余额为租入生产经营厂房押金；

本公司应收股东蔡俊彬的余额为本公司向股东租入汽车的押金。

(2) 本公司应付关联方款项

其他应付款

| 关联方 | 2015年6月30日 | 2014年12月31日 |
|---------------|------------|-------------|
| 汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂 | 177,000.00 | - |
| 蔡俊彬 | 12,000.00 | - |

本公司应付汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂其他款余额为租入生产经营厂房租金；

本公司应付股东蔡俊彬的其他款余额为本公司向股东租入汽车的租金。

十、 股份支付

本公司报告期内无股份支付事项发生。

十一、 承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项的非调整事项。

十三、 其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《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（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”），本公司非经常性损益如下：

| 项目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 |
|--|---------------|--------------|
| 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 | - | - |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | - | - |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | - | - |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | - | 0.45 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | - | - |
| 非经常性损益合计 | - | 0.45 |
| 减：所得税影响额 | - | 0.11 |
| 归属于公司普通股股东净利润的非经常性损益 | - | 0.34 |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东净利润 | 10,225,712.22 | 1,044,532.47 |

（二）净资产收益率及每股收益

2015 年 1-6 月

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 30.33 | 0.53 | 0.53 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 30.33 | 0.53 | 0.53 |

2014 年 1-6 月

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 6.09% | 0.07 | 0.07 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 6.09% | 0.07 | 0.07 |

（三）公司主要会计报表项目的异常情况及原因说明

1、资产、负债项目重大变动情况：

| 报表项目 | 2015-6-30 | 2014-12-31 | 变动比率（%） | 变动原因 |
|------|---------------|---------------|-----------|------|
| 货币资金 | 32,864,583.80 | 53,756.79 | 61,035.69 | 注 1 |
| 应收账款 | 57,280,839.95 | 39,896,475.67 | 43.57 | 注 2 |
| 预付账款 | 509,386.65 | 6,822,285.70 | -92.53 | 注 3 |

| 报表项目 | 2015-6-30 | 2014-12-31 | 变动比率(%) | 变动原因 |
|---------|---------------|---------------|----------|------|
| 其他应收款 | 1,110,977.42 | 2,247,842.78 | -50.58 | 注 4 |
| 其他流动资产 | 1,826,480.21 | 66,003.00 | 2,667.27 | 注 5 |
| 无形资产 | 40,372.16 | - | 100.00 | 注 6 |
| 递延所得税资产 | 561,246.95 | 423,605.30 | 32.49 | 注 7 |
| 短期借款 | 30,723,300.00 | 22,540,230.00 | 36.30 | 注 8 |
| 应付职工薪酬 | 1,737,105.02 | 1,334,374.84 | 30.18 | 注 9 |
| 应交税费 | 3,723,555.61 | 2,605,399.73 | 42.92 | 注 10 |
| 其他应付款 | 470,500.24 | 95,840.00 | 390.92 | 注 11 |
| 股本 | 30,000,000.00 | 15,000,000.00 | 100.00 | 注 12 |
| 资本公积 | 10,635,916.96 | 1,635,916.96 | 550.15 | 注 13 |
| 未分配利润 | 17,247,764.94 | 7,022,052.72 | 145.62 | 注 14 |

注 1：货币资金 2015 年 6 月 30 日比 2014 年 12 月 31 日增幅 61,035.69%，原因：本期股票定增两次，股东上交增资款增加 2400 万元；

注 2：应收账款 2015 年 6 月 30 日比 2014 年 12 月 31 日增幅 43.57%，原因：本期营业收入增长较快，应收款的回款历时较上年有所延长，但回款速度较上年增快；

注 3：预付款项 2015 年 6 月 30 日比 2014 年 12 月 31 日降幅 92.53%，原因：为减少资金占用，增加资金使用率而减少预付货款；

注 4：其他应收款 2015 年 6 月 30 日比 2014 年 12 月 31 日降幅 50.58%，原因：其他应收款主要涉及出口退税业务，本期加快出口退税业务处理，及时回收退税额；

注 5：其他流动资产 2015 年 6 月 30 日比 2014 年 12 月 31 日增幅 2,667.27%，原因：留抵进项税调整至其他流动资产所致；

注 6：无形资产 2015 年 6 月 30 日比 2014 年 12 月 31 日增幅 100.00%，原因：本期购入软件一项无形资产；

注 7：递延所得税资产 2015 年 6 月 30 日比 2014 年 12 月 31 日增幅 32.49%，原因：计提存货跌价准备、计提费用等增加所致；

注 8：短期借款 2015 年 6 月 30 日比 2014 年 12 月 31 日增幅 36.30%，原因：本期增加短期贷款 1300 万元；

注 9：应付职工薪酬 2015 年 6 月 30 日比 2014 年 12 月 31 日增幅 30.18%，原因：因公司员工人数增加及工资提升所致；

注 10：应交税费 2015 年 6 月 30 日比 2014 年 12 月 31 日增幅 42.92%，原因：经营收入增长迅猛，期末应缴增值税额增加；

注 11：其他应付款 2015 年 6 月 30 日比 2014 年 12 月 31 日增幅 390.92%，原因：关联方应付租金增加所致；

注 12：股本 2015 年 6 月 30 日比 2014 年 12 月 31 日增幅 100.00%，原因：本期两次股票定增，共增加注册资本

1500 万元；

注 13：资本公积 2015 年 6 月 30 日比 2014 年 12 月 31 日增幅 550.15%，原因：本期两次股票定增，募集资金 2400 万元，其中 900 万元用于增加资本公积；

注 14：未分配利润 2015 年 6 月 30 日比 2014 年 12 月 31 日增幅 145.62%，原因：本期费用的增长速度低于营业收入的增长速度，毛利率增长，净利润空间扩大，导致未分配利润增幅较大；

2、利润表、现金流量表项目重大变化情况

| 报表项目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年 1-6 月 | 变动比率(%) | 变动原因 |
|---------------|---------------|---------------|---------|------|
| 营业收入 | 89,957,563.64 | 22,165,727.87 | 305.84 | 注 1 |
| 营业成本 | 62,868,494.63 | 16,198,662.69 | 288.11 | 注 2 |
| 营业税金及附加 | 890,231.65 | 149,833.68 | 484.15 | 注 3 |
| 销售费用 | 2,074,588.93 | 1,065,434.54 | 94.72 | 注 4 |
| 管理费用 | 9,228,678.68 | 2,413,830.73 | 282.33 | 注 5 |
| 资产减值损失 | 550,566.61 | 218,223.65 | 152.29 | 注 6 |
| 所得税费用 | 3,417,654.85 | 370,637.03 | 822.10 | 注 7 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,191,158.02 | -614,405.14 | 619.39 | 注 8 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 1,968,241.00 | 5,322,489.60 | -63.02 | 注 9 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 30,905,176.14 | 5,433,664.76 | 468.77 | 注 10 |

注 1：营业收入同比增长 305.84%，因公司产品迎合了市场需求，性能优良、性价比高而得到广大消费者喜爱，加上公司努力开拓销售渠道所致。公司近二年所开发的产品销售持续巨增，报告期内达 6,971.53 万元，占本期销售收入的 77.50%；销售客户较上年同期增加超 40 家，新增客户贡献销售额占总销售收入的 47.48%；天猫、京东网等 B2C 网络销售平台操作日趋成熟，本期网络平台收入较上期翻了一番。

注 2：营业成本同比增长 288.11%，因营业收入剧增，原材料、人员工资、产品的间接费用等相应增加，其中原材料成本占比 93.98%，同比增长 337.96%；人工成本占比 5.57%，同比增长 128.96%。

注 3：本期营业税金及附加同比增长 484.15%，主要因营业收入较上期有较大增长，相应增值税大幅度增加，营业税金及附加也随之大幅增加。

注 4：销售费用同比增长 94.72%，本期销售产品的增加及参加各种展位、广告投入的增加所致，相应运输费用、展位费合计增加 72.87 万元，占本期销售费用的 35.12%，且因销售人员人数与工资水平提高，较去年增长 13.72 万元，占销售费用的 6.61%。

注 5：管理费用同比增长 282.33%，其中公司增加新产品开发投入，本期研发支出较上年同期增加 507.81 万元，占本期管理费用的 64.42%，另本期因挂牌企业的中介服务费用较上年增加近 86 万元，占本期费用的 9.58%。

注 6：资产减值损失较上年同期增长 152.29%，原因是坏账准备、存货跌价准备增加；

注 7：所得税费用同比增长 822.10%，原因是本期营业收入大幅增长，而费用的增长速度低于营业收入的增长速度，导致本期利润总额增幅较大，使得所得税费用对应增长；

注 8：经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 619.39%，原因主要为本期销售款项回收加快，销售商品收到的现金为 7,461.13 万元，同比增长 365.92%。

注 9：投资活动产生的现金流量净额较上期降低 63.02%，原因是本期购建固定资产、无形资产等减少，同时减少向关联公司借款。

注 10：筹资活动产生的现金流量净额较上期增长 468.77%，原因是本期共有二次股份增发，共募集资金 2400 万元，同时银行借款增加 1300 万元。

广东澄星航模科技股份有限公司
(公章)
二〇一五年八月二十四日

附：

备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- （三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室

第六节 重要事项

一、重要事项索引

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

二、重要事项详情

（一）股票发行事项

| 发行方案公告时间 | 新增股票挂牌转让日期 | 发行价格（元/股） | 发行数量（股） | 募集金额（元） | 募集资金用途 |
|------------|------------|-----------|------------|---------------|----------|
| 2015-03-30 | - | 1.40 | 5,000,000 | 7,000,000.00 | 补充公司流动资金 |
| 2015-04-15 | 2015-07-21 | 1.70 | 10,000,000 | 17,000,000.00 | 补充公司流动资金 |

（1）澄星航模 2014 年 9 月 15 日召开第二次临时股东大会，审议通过《关于广东澄星航模科技股份有限公司定向发行股份的议案》，确定新增股份 500 万股，新增股份的认购价为每股人民币 1.40 元，募集资金 700 万元，其中 500 万元用于增加注册资本，其余用于增加资本公积金；股东人数由原先 2 名增至 12 名，本次定增于 2015 年 3 月 24 日完成工商变更登记手续，并于 2015 年 3 月 24 日披露《股票发行情况报告书》，变更后，工商注册资本增至人民币 2000 万元；

（2）2015 年 4 月 27 日股东会审议通过公司关于增发 1000 万股股票的议案，拟向截止至 2015 年 4 月 13 日在中国结算登记在册的全体股东发行，新增股份的认购价为每股人民币 1.70 元，募集资金 1700 万元，其中

1000 万元作为注册资本增加，其余用于增加资本公积金，股票发行情况报告于 2015 年 5 月 21 日公开披露，2015 年 7 月 29 日发布工商变更登记手续公告。

(二) 日常性关联交易或偶发性关联交易事项

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

| 偶发性关联交易事项 | | | |
|---------------|------|------------|------------|
| 关联方 | 交易内容 | 交易金额 | 是否履行必要决策程序 |
| 蔡俊彬 | 车辆租赁 | 12,000.00 | 是 |
| 汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂 | 厂房租赁 | 178,121.70 | 是 |
| 总计 | - | 190,121.70 | - |

(1) 公司与汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂（以下简称“童乐玩具”）于 2013 年 8 月 16 日签订厂房租赁合同，租入的生产经营厂房建筑面积 5,828.59m²，租金人民币 5.06 元/平方，租赁期由 2013 年 10 月 1 日到 2018 年 9 月 30 日止。

(2) 2013 年度本公司租入股东蔡俊彬个人车辆 2 台，作为公司日常经营业务办公用车；租入的车辆分别是丰田商务车（粤 D-SH177）和别克君越（粤 D-V2868），由 2013 年 9 月 1 日起计租，租金为 2,000.00 元/月。

第七节 股本变动及股东情况

一、普通股股本结构

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | |
|------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|------------|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | - | - | 6,937,500 | 6,937,500 | 23.12 |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | - | - | 1,890,000 | 1,890,000 | 6.30 |
| | 董事、监事、高管 | - | - | 1,367,500 | 1,367,500 | 4.56 |
| | 核心员工 | - | - | 3,680,000 | 3,680,000 | 12.26 |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 15,000,000 | 100.00 | 8,062,500 | 23,062,500 | 76.88 |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 7,650,000 | 51.00 | 3,960,000 | 11,610,000 | 38.70 |
| | 董事、监事、高管 | 7,350,000 | 49.00 | 4,102,500 | 11,452,500 | 38.18 |
| | 核心员工 | - | - | - | - | - |
| 总股本 | | 15,000,000 | 100.00 | 15,000,000 | 30,000,000 | 100 |
| 普通股股东人数 | | 12 | | | | |

二、普通股前十名股东情况

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 (股) | 持股变动 (股) | 期末持股数 (股) | 期末持 股比例% | 期末持有限 售股份数量 (股) | 期末持有无限 售股份数量 (股) |
|-----------|------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------------|------------------------|
| 1 | 陈加华 | 7,650,000 | 5,850,000 | 13,500,000 | 45.00 | 11,610,000 | 1,890,000 |
| 2 | 蔡俊彬 | 7,350,000 | 4,720,000 | 12,070,000 | 40.23 | 10,890,000 | 1,180,000 |
| 3 | 颜泽能 | - | 2,000,000 | 2,000,000 | 6.67 | - | 2,000,000 |
| 4 | 蔡友丰 | - | 1,000,000 | 1,000,000 | 3.33 | - | 1,000,000 |
| 5 | 林雪芝 | - | 300,000 | 300,000 | 1.00 | 225,000 | 75,000 |
| 6 | 方奕松 | - | 300,000 | 300,000 | 1.00 | 225,000 | 75,000 |
| 7 | 管钦政 | - | 150,000 | 150,000 | 0.50 | 112,500 | 37,500 |
| 8 | 陈俊华 | - | 150,000 | 150,000 | 0.50 | - | 150,000 |
| 9 | 陈少华 | - | 150,000 | 150,000 | 0.50 | - | 150,000 |
| 10 | 蔡少跃 | - | 150,000 | 150,000 | 0.50 | - | 150,000 |
| 合计 | | 15,000,000 | 14,770,000 | 29,770,000 | 99.23% | 23,062,500 | 6,707,500 |

前十名股东间相互关系说明：

陈加华、陈俊华、陈少华为兄弟关系，蔡俊彬与蔡少跃为姐弟关系，除此之外，公司股东之间不存在其他亲属关系。

三、 控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况及实际控制人情况

公司实际控制人陈加华。陈加华，男，中国国籍，无境外居留权，1971 年 03 月出生，北京大学 EMBA，1993 年 4 月，开始创办注塑机加工个体工商户；2003 年 11 月至 2010 年 6 月，就职于汕头市澄海区岱麟玩具厂，任业务员；2010 年 7 月至 2013 年 11 月，创办汕头市澄海区三联环玩具厂，任执行董事、经理；2011 年 11 月，创办广东澄星航模科技有限公司，任执行董事、经理；2014 年 6 月至今，任广东澄星航模科技股份有限公司董事长、总经理，本届董事任期至 2017 年 6 月。

陈加华期初持有公司股份 765 万股，持股比例占 51%，报告期内增持 585 万股，至报告期末，持有公司股份共 1350 万股，持股比例占 45%，仍为公司实际控制人，实际控制人具体情况详见公司已披露的《股票发行情况报告书》“二、本次发行的基本情况”。

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

第八节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

| 姓名 | 职务 | 性别 | 年龄 | 学历 | 任期 | 是否在公司领取薪酬 |
|-----------|---------|----|----|------|---------------|-----------|
| 陈加华 | 董事长兼总经理 | 男 | 44 | EMBA | 2014.6-2017.6 | 是 |
| 蔡俊彬 | 董事兼副总经理 | 男 | 40 | 大专在读 | 2014.6-2017.6 | 是 |
| 林雪芝 | 董事兼副总经理 | 女 | 28 | 大专在读 | 2014.6-2017.6 | 是 |
| 方奕松 | 董事兼财务总监 | 男 | 45 | 大专 | 2014.6-2017.6 | 是 |
| 管钦政 | 董事兼副总经理 | 男 | 50 | 大专在读 | 2014.6-2017.6 | 是 |
| 蔡贤潮 | 监事会主席 | 男 | 35 | 大专在读 | 2014.6-2017.6 | 是 |
| 陈旭东 | 监事 | 男 | 42 | 大专在读 | 2014.6-2017.6 | 是 |
| 林洁钗 | 监事 | 女 | 28 | 高中 | 2014.6-2017.6 | 是 |
| 赵志科 | 工程主管 | 男 | 33 | 高中 | 2014.6-2017.6 | 是 |
| 关志航 | 工程师 | 男 | 24 | 初中 | 2014.6-2017.6 | 是 |
| 董事会人数： | | | | | | 5 |
| 监事会人数： | | | | | | 3 |
| 高级管理人员人数： | | | | | | 5 |

二、持股情况

| 姓名 | 职务 | 期初持普通股股数（股） | 数量变动（股） | 期末持普通股股数（股） | 期末普通股持股比例% | 期末持有股票期权数量 |
|-----|---------|-------------|------------|-------------|------------|------------|
| 陈加华 | 董事长兼总经理 | 7,650,000 | 5,850,000 | 13,500,000 | 45.00% | 13,500,000 |
| 蔡俊彬 | 董事兼副总经理 | 7,350,000 | 4,720,000 | 12,070,000 | 40.23% | 12,070,000 |
| 林雪芝 | 董事兼副总经理 | - | 300,000 | 300,000 | 1.00% | 300,000 |
| 方奕松 | 董事兼财务总监 | - | 300,000 | 300,000 | 1.00% | 300,000 |
| 管钦政 | 董事兼副总经理 | - | 150,000 | 150,000 | 0.50% | 150,000 |
| 赵志科 | 工程主管 | - | 150,000 | 150,000 | 0.50% | 150,000 |
| 关志航 | 工程师 | - | 80,000 | 80,000 | 0.27% | 80,000 |
| 合计 | | 15,000,000 | 11,550,000 | 26,550,000 | 88.50% | 26,550,000 |

三、变动情况

| | | |
|------|-------------|---|
| 信息统计 | 董事长是否发生变动 | 否 |
| | 总经理是否发生变动 | 否 |
| | 董事会秘书是否发生变动 | 否 |
| | 财务总监是否发生变动 | 否 |

四、核心员工

| | 期初员工数量 | 期末员工数量 | 期末普通股持股数量 | 期末股票期权数量 |
|------|--------|--------|-----------|----------|
| 核心员工 | 3 | 3 | 380,000 | 380,000 |

核心员工变动情况：

报告期内，公司核心技术员工或关键科研人员在内的核心员工未发生变动。