

证券代码: 832201

证券简称: 无人机

主办券商: 广发证券



CHEERSON

无人机
NEEQ:832201

广东澄星无人机股份有限公司

(Guangdong Cheerson Hobby Technology Co.,Ltd)



年度报告

2016

公司年度大事记

▲ 2016年3月2日,公司竞拍取得位于澄海区凤翔街道海围片风雅西路东南侧(宗地编号440515001101GB80002)的国有建设用地,面积28034.2平方米,2016年5月3日取得土地使用权证。

▲ 2016年6月子公司成都衍天航天科技有限公司设立并营业,子公司注册资本50万元,经营范围为:航空技术开发;无人机技术开发;软件研发与技术服务。公司利用子公司所在地可享受的政策优惠和服务,组建了无人机飞控软件的研发技术团队,使公司自主掌控了无人机的核心飞行控制技术,更进一步提升了公司的核心竞争优势。



▲ 2016年12月被广东省高新技术企业协会评定为“2016年广东省创新型企业(试点)”。



▲ 2016年12月迷你小四轴航拍飞行器CX-10、1代-能定点、失控返航和侦查的专业高清天眼飞行器CX-20等四款产品被认定为“广东省高新技术产品”,有效期三年。

▲ 2016年12月由广东省经信委、广东省工业设计协会承办第八届“省长杯”,公司荣获“设计潜力单项奖”。

▲ 2016年12月公司赞助西北工业大学明德学院举行第二届“澄星杯”无人机设计大赛,比赛的举办加大了公司与西工大产学研深度合作。

▲ 截止至2016年12月31日,公司共获得发明专利1项、实用新型专利22项、外观设计专利12项、国内外商标16项、作品登记证书11项、计算机软件著作权5项,另有已受理的发明专利1项(该发明已于2017年1月18日取得)。公司建立和完善知识产权保护制度,既保护公司研发成果不被窃取,又很好地利用知识产权鼓励员工创新、降低产品成本、增加企业利润。

目 录

第一节	声明与提示.....	2
第二节	公司概况	5
第三节	主要会计数据和关键指标.....	7
第四节	管理层讨论与分析.....	9
第五节	重要事项.....	21
第六节	股本、股东情况.....	26
第七节	融资情况.....	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	31
第九节	公司治理及内部控制.....	34
第十节	财务报告.....	39

释义

释义项目		释义
澄星无人机/无人机/股份公司/本公司/公司	指	广东澄星无人机股份有限公司
广发证券	指	广发证券股份有限公司
大华会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广东澄星无人机股份有限公司章程》
“三会”	指	公司股东大会、董事会和监事会的统称
股东大会	指	广东澄星无人机股份有限公司股东大会
董事会	指	广东澄星无人机股份有限公司董事会
监事会	指	广东澄星无人机股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书和财务总监
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本报告	指	《广东澄星无人机股份有限公司 2016 年年度报告》
报告期	指	2016 年度

注：除特别说明外，本年报中的金额单位均为人民币元。

本年报任何表格中若出现总数与所列数值总和不符，均由四舍五入所致。

第一节 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）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	截至 2016 年末，公司的实际控制人陈加华持有公司 31.59% 的股份，为公司控股股东和实际控制人，同时担任公司董事长兼总经理，在公司重大事项决策、日常经营管理方面产生重大影响。公司已建立健全法人治理结构，并且制定了较为完善有效的内部控制管理制度，但是公司实际控制人仍能利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司的重大经营管理决策，公司决策存在向大股东利益倾斜的可能性。公司存在实际控制人控制不当的风险。公司已经通过健全治理结构，并通过了一系列治理文件，以将实际控制人控制不当风险降低到合理水平。
偿债能力的风险	公司主营无人机产品市场潜力较大，且公司处于高速发展阶段，无论研发还是市场拓展都需要投入大量资金，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。
研发人才流失与产品研发风险	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，必须具备掌握技术融合能力的创新型人才，自主研发设计的团队，能够根据客户需求提供定制服务，但随着行业市场竞争越发激烈，行业内竞争对手针对核心技术人才的争夺也将加剧，一旦核心讲师及技术人员离开公司，将可能削弱公司的竞争优势，加之各个公司除了在服务、营销、价格等各方面进行激烈竞争之外，技术升级换代的速度越来越快，公司若不能及时进行产品更新、升级等创新研发，将可能面临产品技术更新换代的风险，能否准确地把控市场方向，将直接影响到公司的经营业绩。
出口业务汇率变动风险	公司的产品远销美国、欧洲等 40 多个国家和地区，出口销售额主要以美元结算，由于公司的国外销售占比较大，报告期国外销售占比 56.79%，受外币汇率波动影响较大，若汇率浮动较大，将较大程度影响公司经营业绩，从而影响公司的毛利率。
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 61.73%，仍存在客户比较集中的问题，目前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，同时公司着手对国内市场进行调查研究，评估国内市场的可开拓性以降低公司对销售客户的依赖程度，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。
税收政策发生变动的风险	公司自 2015 年 10 月通过高新技术企业认定，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司从 2015 年起至 2017 年享受 15% 的所得税优惠税率。如果未来国家及地方政府税

	收优惠政策或政府补助政策出现不可预测的调整，或是公司未来不能被认定为高新技术企业，将对公司的盈利能力产生一定的影响。
应收账款余额较大的风险	虽然公司的客户信用良好，但随着公司业务规模的逐年攀升，公司应收账款余额逐年上升。截止至 2016 年末，公司应收账款余额为 110,553,437.46 元，占营业收入的 50.05%，一定程度影响了公司经营活动现金净流量。若公司客户的资金情况出现变化导致应收账款回收出现重大不确定性，将对公司的盈利情况和资金情况产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	广东澄星无人机股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Cheerson Hobby Technology Co.,Ltd
证券简称	无人机
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
主办券商办公地址	广东省广州市天河北路 183 号大都会广场 43 楼
会计师事务所	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	范荣、李建宾
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	方奕松
电话	0754-89866888
传真	0754-89866999
电子邮箱	cxfs@cxhobby.com
公司网址	www.cxhobby.com
联系地址及邮政编码	广东省汕头市澄海区凤新二路凤新工业区 515800
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn/
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-04-13
分层情况	创新层
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”
主要产品与服务项目	无人机及航模产品的开发、生产与销售
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	36,500,000
做市商数量	4
控股股东	陈加华
实际控制人	陈加华

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
----	----	----------

企业法人营业执照注册号	91440500586393082Q	是
税务登记证号码	91440500586393082Q	是
组织机构代码	91440500586393082Q	是

注：公司已于 2016 年 1 月 18 日领取新营业执照，公司营业执照、税务登记证及组织机构代码证三证合一，统一社会信用代码：91440500586393082Q，2016 年 4 月 11 日收到汕头市工商行政管理局发放的核准变更登记通知书，公司名称正式变更为“广东澄星无人机股份有限公司”。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	220,866,620.83	191,729,415.76	15.20%
毛利率%	29.40	29.01	-
归属于挂牌公司股东的净利润	32,804,615.94	22,976,822.47	42.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	31,091,031.65	22,589,531.87	37.63%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	24.85	44.23	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	23.55	43.49	-
基本每股收益	0.90	0.98	-8.16%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	291,431,032.99	205,347,219.00	41.92%
负债总计	143,011,396.82	89,732,198.77	59.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	148,419,636.17	115,615,020.23	28.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.07	3.17	28.39%
资产负债率%（母公司）	48.96	43.70	-
资产负债率%（合并）	49.07	43.70	-
流动比率	1.47	1.75	-
利息保障倍数	10.27	13.32	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	30,613,825.43	20,076,304.79	-
应收账款周转率	2.47	3.51	-
存货周转率	7.30	7.60	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	41.92	165.66	-
营业收入增长率%	15.20	135.69	-
净利润增长率%	42.77	194.49	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	36,500,000	36,500,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,191,797.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	892,784.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,599.87
非经常性损益合计	2,015,981.52
所得税影响数	302,397.23
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,713,584.29

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

（一）商业模式

公司主要从事无人机及航模产品的开发、生产与销售，公司通过 ISO9001 质量体系认证，产品均通过欧盟 CE（EN71、EN62115、R&TTE）、ROHS、美国 FCC、ASTM F 等国际安全标准认证。2015 年公司获得高新技术企业认定，2016 年成为广东省创新型试点企业，其中 CX-22、CX-36 等 4 款产品获得“广东省高新技术产品”认定。

公司利用自身的研发团队和自主研发的飞控技术，主要针对个人消费类型无人机需求和特定行业无人机需求定制，凭借地处全国最大玩具产地——澄海的产业链配套优势，使生产成本把控和销售价格上占据较大优势，现如今公司产品远销美国、欧洲、港台、东南亚、南非、巴西等 40 多个国家和地区，从而保持利润稳步增长。

公司建立的供应商管理体系，有助于对相关的物料质量、价格、货期三个维度比对，从而备选供应商，在保证质量的前提下选择性价比最高的供应商，并在入库前进行质检以保证所采购产品的产品质量。

营销运营是企业进行营销活动的总体策略，而推广是推动运营更有效运行。建立运营优势的关键在于以客户为中心，通过客户体验与参与度建立粘度。公司推广形式包括展会推广、无人机爱好者俱乐部推广、借力政府或其他组织科技推广、各种网络平台的推广等。营销的竞争也包含服务竞争，在同行企业竞争发展过程中公司经营团队意识到产品销售服务重要性，强调了全方面售前、售中、售后服务的必要性，根据客户的经营特点及产品需求，与客户进行多方面沟通，建立互信关系，在销售全过程实施跟踪关注，给予指导和问题解决方法，并随时关注市场新的业务动态和产品前沿，创造新的市场需求。

公司拥有一批飞行器制造等专业的科研人员组成的技术研发团队，自主取得核心飞控技术，拥有多项自主知识产权的专利权，覆盖了概念设计、功能设计、结构设计可外观设计等环节，能够实现从概念设计到产品投产前的整体把控，并满足提供多样化需求的市场服务能力。

未来，公司将进一步发挥成都子公司的研发优势，整合各种的研发平台，利用高校的技术资源和优势，在进一步深挖消费级无人机市场的基础上，大力发展固定翼和多旋翼农业植保机业务，并推进在电力、安防、农业、森林防火、警用等不同细分领域应用，公司将逐步向提供专业化的无人机产品及配套的市场服务模式延伸，提供国内从事功能型智能无人机产品与服务价值，在客户群中打造自身品牌，从

而提升企业的综合竞争力，增加企业经济效益。

报告期内，公司的商业模式较上年无重大变化。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

（二）报告期内经营情况回顾

总体回顾：

报告期内，公司持续加大新产品研发力度，扩大产能，加强质量管理，产品质量稳定性和设备稳定性持续提高，生产效率持续提高。在巩固原有市场的基础上，不断进行横向行业拓展和新产品市场开拓，公司经营业绩快速增长。公司整体经营情况良好。

1. 财务运营情况

2016 年公司实现营业收入 220,866,620.83 元，较 2015 年同期 191,729,415.76 元增长 15.20%，实现净利润为 32,804,615.94 元，同比去年 22,976,822.47 元，增长 42.77%。截至 2016 年 12 月 31 日，公司总资产 291,431,032.99 元，较上年同期 205,347,219.00 元，增长 41.92%，归属于挂牌公司股东的每股净资产 4.07 元，每股收益 0.90 元。

2. 产品、销售或研发等经营实现情况

由于无人机行业属高技术研发行业，其技术研发的门槛较高，且行业技术变化速度快，从而增加行业新进入者的投资风险。国内无人机行业尚处于起步成长阶段，市场需求不断扩大且需求呈多样化演变趋势，而国内无人机企业仍处技术积累与规模扩张阶段。公司注重企业研发能力与核心技术储备，全面搭建技术平台，并致力于民用无人机领域（包括专用级无人机和消费级无人机）相关产品的研发和设计，新的成果促进公司业务的进一步稳步增长。

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，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，加强市场人才建设力度，运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，已达到预期效果。

截止至 2016 年 12 月 31 日，公司共获得发明专利 1 项、实用新型专利 22 项、外观专利 12 项、国内外商标 16 项、作品登记证书 11 项、计算机软件著作权 5 项，另有已受理的发明专利 1 项（该发明已于 2017 年 1 月 18 日取得）。公司建立和完善知识产权管理制度，既保护公司研发成果不被窃取，又很好地利用知识产权鼓励员工创新、降低产品成本、增加企业利润，从而增强企业竞争力与发展的活力。

2016 年 12 月公司被广东省高新技术企业协会评定为“2016 年广东省创新型企业（试点）”。公司产品迷你小四轴航拍飞行器 CX-10、1 代-能定点、失控返航和侦查的专业高清天眼飞行器 CX-20、2 代-双 GPS 能环绕和自动跟随专业无人航拍一体机 CX-22、非定向控制、可定高和支持重力感应控制的航拍一体飞行器 CX-36 产品被认定为“广东省高新技术产品”。

2016 年共启动了新型农药喷洒植保无人机的研发等 11 个研发项目，为公司后续保持技术的领先优势奠定了技术基础。

2016 年公司先后筹建了无人机应用工程技术研究开发中心，投资设立了成都科研全资子公司等研发平台，坚持形成持续创新机制，保持技术优势，从而增强产品市场竞争力。

1、主营业务分析

（1）利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	220,866,620.83	15.20%	-	191,729,415.76	135.69%	-
营业成本	155,922,768.11	14.56%	70.60%	136,107,476.84	137.94%	70.99%
毛利率	29.40%	-	-	29.01%	-	-
管理费用	20,091,403.36	-2.96%	9.10%	20,703,342.73	169.23%	10.80%
销售费用	6,125,850.62	-16.55%	2.77%	7,341,008.60	151.75%	3.83%
财务费用	-826,988.31	-36.54%	-0.37%	-1,303,177.53	-176.37%	-0.68%
营业利润	35,988,125.99	37.31%	16.29%	26,208,580.94	152.62%	13.67%
营业外收入	1,213,797.00	77.03%	0.55%	685,636.00	1186.26%	0.36%
营业外支出	90,599.87	-60.61%	0.04%	230,000.00	2155.09%	0.12%
净利润	32,804,615.94	42.77%	14.85%	22,976,822.47	194.49%	11.98%

项目重大变动原因：

1、营业收入：同比增长 15.20%，主要系消费级无人机市场进一步拓展，加上企业品牌的效应影响，拉动销售收入增长。

2、营业成本：同比增长 14.56%，主要系本期销售收入较上期增长 15.20%，营业成本的增长趋

势与收入的增长趋势保持一致。

3、销售费用：同比减少 16.55%，主要系本期货品运输费、广告投入费合计较上期减少了 249.10 万元，整体拉低销售费用支出。

4、财务费用：同比降低 36.54%，主要系本期银行存款增加导致利息收入较上年增加 156.96 万元。

5、税金及附加：同比增长 20.99%，主要系本期因购买土地而增加土地使用税所致。

6、资产减值损失：同比增长 54.11%，主要系本期应收账款增加导致计提的应收账款坏账准备金额增加所致。

7、所得税费用：同比增长 16.80%，主要系本期营业利润增加导致所得税费用增加所致。

8、营业利润：同比增长 37.31%，主要系销售收入增加，期间费用减少所致。

9、营业外收入：同比增长 77.03%，主要系汕头市澄海区人民政府拨付的纳税大户奖励 35 万元、广东省财政厅拨付的“新三板”成功挂牌专项扶持资金 50 万元、广东省科学技术厅拨付的《民用多旋翼无人飞行器技术研发和产业化》资助的经费 15 万元等。

10、营业外支出：同比降低 60.61%，主要系对外捐款大幅减少所致。

11、净利润：同比增长 42.77%，主要原因为营业利润及营业外收入增加，公司持续享受所得税率 15%的税收优惠政策。

（2）收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	219,920,844.99	155,922,768.11	191,729,415.76	136,107,476.84
其他业务收入	945,775.84	-	-	-
合计	220,866,620.83	155,922,768.11	191,729,415.76	136,107,476.84

按产品或区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
无人机	199,740,040.98	90.43	97,742,226.12	50.98
专业航模	18,448,469.07	8.35	38,457,782.82	20.06
普通航模	1,578,578.72	0.71	55,283,132.50	28.83
其他	153,756.22	0.07	246,274.32	0.13

收入构成变动的原因：

收入构成按产品类别区分发生了较大变化，原因系公司已逐渐形成以无人机技术为核心的研发体系，无人机产品的专业性和多功能性，让无人机产品更具市场竞争性，无人机的销售对公司的利

润贡献日益增加，毛利率较高，不仅能让研发和生产重心集中，还能为公司带来更多的收益。

本年度公司在原有专业航模、普通航模产品基础上进行升级改造，形成配置更高、功能更强大的无人机产品，受到原有客户的青睐，订单逐步向升级至无人机的产品转换，致使专业航模和普通航模销售收入减少。

(3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	30,613,825.43	20,076,304.79
投资活动产生的现金流量净额	-33,408,443.20	-38,992,208.37
筹资活动产生的现金流量净额	20,656,768.71	75,619,868.41

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额同比增长 52.49%，主要原因系收到的其他与经营活动有关的现金中如利息收入、各类补贴等，同比增长 591.61%。

投资活动产生的现金流量净支出同比减少 14.32%，主要原因系购建固定资产、购买土地的现金同比减少 14.43%。

筹资活动产生的现金流量净额同比降低 72.68%，主要原因系 2015 年共扩股增资募集资金 6120 万元，而 2016 年未实行增资。

(4) 主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	金地有限公司	73,582,806.57	33.32%	否
2	汕头市怡盛贸易有限公司	25,714,307.69	11.64%	否
3	汕头市健健佳东电子商务有限公司	12,747,941.90	5.77%	否
4	MOTA GROUP , INC	12,642,917.16	5.72%	否
5	汕头市大树玩具有限公司	11,654,974.33	5.28%	否
合计		136,342,947.65	61.73%	-

注：金地有限公司系在香港地区注册成立的公司，MOTA GROUP , INC 系在美国注册成立的公司。

(5) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	深圳市富微科创电子有限公司	16,951,399.98	11.41%	否
2	深圳市昊升微电机有限公司	12,773,108.32	8.60%	否
3	深圳市冠智技术有限公司	8,820,960.78	5.94%	否
4	韶关好特利电子有限公司	5,859,971.06	3.94%	否
5	深圳市乐信兴业科技有限公司	5,592,827.49	3.76%	否

合计	49,998,267.63	33.65%	-
----	---------------	--------	---

(6) 研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	11,383,522.78	12,358,957.94
研发投入占营业收入的比例	5.15%	6.45%

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	35
公司拥有的发明专利数量	1

研发情况：

公司已成立省级、市级“无人机应用工程技术研究开发中心”、汕头市“通用航空及无人机应用企业技术中心”，结合成都子公司专业的飞控软件设计团队，加上高校的技术专家团队，组成公司强大的研发技术力量，加速公司的研发进程，从而保持公司的科研竞争优势。截至 2016 年底，公司共投入研发 11,383,522.78 元，经统计 2016 年度公司共获得发明专利 1 项、实用新型专利 8 项、外观设计专利 4 项、国内外商标 9 项、作品登记证书 8 项，另有已受理的发明专利 1 项（该发明已于 2017 年 1 月 18 日取得）。公司注重保护研发成果不被窃取，同时利用知识产权奖励激发员工创新，对提升产品功能、降低产品成本、增加企业利润有很大的促进作用。

2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本年期末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	76,228,334.52	31.89%	26.16%	57,794,881.62	107411.78%	28.14%	-1.98%
应收账款	107,236,834.34	62.38%	36.80%	66,041,128.84	65.53%	32.16%	4.64%
存货	20,415,695.78	-5.34%	7.01%	21,568,498.03	54.19%	10.50%	-3.49%
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	7,044,092.52	-20.25%	2.42%	8,832,554.87	-20.03%	4.30%	-1.88%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
短期借款	59,295,075.00	73.86%	20.35%	34,104,547.00	51.31%	16.61%	3.74%
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	291,431,032.99	41.92%	-	205,347,219.00	165.66%	-	-

资产负债项目重大变动原因：

货币资金：同比增长 31.89%，主要系公司本期增加借款 2,650 万元以补充公司流动资金所致。

应收账款：同比增长 62.38%，主要系本年度为拓展销售，实现销售收入的增长，适当增加信誉好的客户的信用额度所致。

短期借款：同比增长 73.86%，主要系本期新增贷款用于补充公司流动资金、购买原材料所致。

资产负债表其他变动超 30%的科目如下：

单位：元

项目	本年	上年	变动比例	变动原因
预付账款	4,668,656.90	8,591,660.03	-45.66%	主要系公司业绩上涨，信誉上升，材料采购款垫付金额减少所致
其他流动资产	73,665.46	1,143,039.37	-93.56%	主要系本期期末无留抵增值税重分类
递延所得税资产	815,568.71	357,547.21	128.10%	主要系应收账款坏账准备增加所致
其他非流动资产	9,000,000.00	1,100,000.00	718.18%	主要系对购入的土地进行场地平整回填所致
应付账款	72,610,472.29	41,480,939.31	75.05%	主要系经营规模增加带动应付账款增加所致
预收账款	1,806,279.10	9,002,508.72	-79.94%	预收款项主要针对国外客户，部分客户信誉良好、信任度高，预收定金款下降或取消所致
应交税费	5,454,133.34	2,267,301.01	140.56%	主要系收入和利润的增加导致应交增值税和企业所得税增加所致
应付利息	164,960.67	69,314.83	137.99%	主要系短期借款增加所致
其他应付款	168,596.67	49,219.56	242.54%	主要系职工往来款增加所致

3、投资状况分析

（1）主要控股子公司、参股公司情况

2016 年 6 月公司设立全资子公司成都衍天航天科技有限公司，注册资本 50 万元，经营范围为：航空技术开发；无人机技术开发；软件研发与技术服务。公司利用子公司所在地可享受的政策优惠和服务，组建了无人机飞控软件的研发技术团队，使公司自主掌控了无人机的核心飞行控制技术，更进一步提升了公司的核心竞争优势。

（2）委托理财及衍生品投资情况

无

（三）外部环境的分析

1、宏观环境

随着需求的增长和管理机制的完善，世界民用无人机市场将逐渐形成，预计在未来 10 年，市场也将逐步培养。一旦民用无人机的耐久性和使用成本等实际问题得到解决，民用无人机市场将有可能出现显著增长。海外的谷歌、亚马逊等新科技巨头均已纷纷涉足无人机的应用和开发。根据通

航产业网—中国企业报数据，目前国内从事无人机、航模行业的民用企业有 400 家左右，从业人员超过万人，而未来我国需要 1 万多架民用无人机，以此基数简单计算，未来市场空间高达 500 多亿元，具有极大的市场空间。

2、行业发展

根据市场发展趋势，未来无人机行业将逐步由产品提供商向以核心技术为导向的服务提供商转变，故具备核心技术研发能力，并满足提供多样化需求的市场服务能力，是未来无人机企业制胜的关键。无人机、农业植保机、测绘与巡线无人机是市场刚性需求，政策障碍小，技术相对成熟，具有相当大的投资价值。目前，对于普通消费者而言，其需求只占到一小部分，未来市场空间巨大。

3、市场竞争现状

近年来随着无人机民用化，无人机作为求婚神器、超级速递、上帝之眼、终极玩具等角色出现在消费者市场。此外，民用无人机作为空中大数据入口，具备广阔的应用市场空间和巨大的商业前景。而未来民用无人机行业主要盈利模式将从硬件盈利转变为服务盈利、数据盈利。培训服务、大数据服务、专业飞行服务、数据处理软件服务、软硬件定制化服务，竞争层次不断升级。

4、外部环境对公司经营的影响

公司利用自身的技术优势，把消费级无人机定位为企业的业务主线，公司业务未来的增加趋势乐观可期。随着无人机在农业、消防、警用等应用市场的扩大，公司一方面引导原来高端玩具客户对消费级无人机的市场营销和推广，确保固有合作；另一方面抓紧高科技技术深入研究，克服玩具航模生产企业转型无人机企业呈现出的技术薄弱的缺点。随着无人机的普及和大规模生产，民用无人机市场的潜力将逐步释放，公司将努力凭借高质量、优服务、多功能等优势，惠及普通消费者，并为消费者提供一种新的生活方式。

（四）竞争优势分析

（1）技术研发优势

公司为行业内较早一批把高新技术引入民用无人机产品的企业之一，至今研发团队技术相对成熟，公司拥有自主的无人机飞控技术，截止报告期，公司共获得发明专利 1 项、实用新型专利 22 项、外观专利 12 项、国内外商标 16 项、作品登记证书 11 项、计算机软件著作权 5 项，另有已受理的发明专利 1 项（该发明已于 2017 年 1 月 18 日取得），通过高新技术的植入和应用，如 GPS 定点定高技术、智能返航系统、双向实时拍摄，使得公司的产品在市场上取得了一定的技术优势，同时公司结合了时代因素，研发出一系列更具创意性和针对性的消费级无人机，让更多消费者更容易接触和操作价廉物美的无人机，以满足消费者体验操控飞行乐趣的需求。

（2）公司自主品牌与客户资源优势

公司切实把握住当下民用无人机产业的市场机会，现如今公司产品远销美国、欧洲、港台、东南亚、南非、巴西等 40 多个国家和地区，通过对市场的深入研究及消费者需求的准确判断，产品销售辐射多个国家和地区，拥有稳定的客户资源优势。再者，结合自身研发优势对产品进行有的放矢的自主研发，其中，公司生产的 SH 牌航拍模型产品 2015 年 12 月被评为“广东省名牌产品”，树立公司自主品牌，为拓展国内市场打下根基。

（3）营销渠道优势

公司始终重视品牌建设与市场宣传相结合的企业推广。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。2016 年，公司市场环节围绕市场资源、产品推广、产品管理等模块展开；通过销售-市场调研-客服的循环式服务型营销，注重市场维护，关注客户应用体验，提供免费升级、更换配件等售后跟踪服务，以专业化高质量的服务树立品牌，与客户携手抵制低质低价的竞争方式。

（4）产业配套成本优势

公司产品生产所需的物料配件供应市场遍布周边，以公司为中心，方圆十公里内基本覆盖了公司所需要的 80% 以上的产品物料供应，由此公司借由社会化的分工合作，在产品成本控制上领先于竞争对手。

（五）持续经营评价

在宏观经济不景气的形势下，公司仍表现出强劲的增长态势，盈利能力逐步增长。生产能力的充分发挥，得益于国家政策的扶持和公司开拓的大量的优质客户，为企业持续发展奠定基础。

公司自 2015 年 10 月通过高新技术企业认定并获得高新技术企业证书(编号:GR201544001440,有效期 3 年)，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司享受 15% 的所得税优惠税率。公司自 2015 年-2017 年连续三年享受税收优惠政策，有利于提高公司净利润。

公司主营无人机及航模产品的开发、生产和销售，具备自主设计、开发能力，拥有完整的研发团队和优秀的研发工程师，在品牌、自主研发方面具有一定的优势，并已形成一批自主知识产权。截止 2016 年底，公司共获得发明专利 1 项、实用新型专利 22 项、外观专利 12 项、国内外商标 16 项、作品登记证书 11 项、计算机软件著作权 5 项，另有已受理的发明专利 1 项（该发明已于 2017 年 1 月 18 日取得）。

公司报告期内实现销售收入 220,866,620.83 元，同比增长 15.20%，实现归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 31,091,031.65 元，不存在无法偿还的到期债务；公司管理团队、技术

团队稳定，同时加大高素质人才的培养，员工对公司的归属感不断增强，员工队伍逐渐扩大，为提高公司整体业绩水平打下良好的人力基础；不断完善内部管理机制，提高管理水平，加大对外的宣传力度，公司知名度得到不断提升。

公司将持续加强对特定领域的产品功能设计和配套服务，为各应用领域提供服务，从而提升公司的业绩增长点，为企业持续经营能力的增强做更多努力。

（六）扶贫与社会责任

作为一家公众公司，公司秉持服务社会的理念，在创造价值的同时，注重承担社会责任。

2016 年 7 月 5 日向汕头市澄海慈善总会捐款 50,000.00 元；

2016 年 10 月 13 日向澄华岭亭居委会赞助电动巡逻车款 40,000.00 元。

二、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

（一）实际控制人不当控制风险

截至 2016 年末，公司的实际控制人陈加华持有公司 31.59%的股份，为公司控股股东和实际控制人，同时担任公司董事长兼总经理，在公司重大事项决策、日常经营管理方面产生重大影响。公司已建立健全法人治理结构，并且制定了较为完善有效的内部控制管理制度，但是公司实际控制人仍能利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司的重大经营管理决策，公司决策存在向大股东利益倾斜的可能性。公司存在实际控制人控制不当的风险。公司已经通过健全治理结构，并通过了一系列治理文件，以将实际控制人控制不当风险降低到合理水平。

应对措施：完善内部控制制度，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。

（二）偿债能力风险

公司主营无人机产品市场潜力较大，且公司处于高速发展阶段，无论研发还是市场拓展都需要投入大量资金，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：采取积极措施加快应收账款的回笼，加速资金流动性，降低资金占用；对应收账款进行专员管理，从管理到业务提高资金收款意识，降低坏账的可能性；及时与银行保持沟通协调，在短期借款到期前安排转贷或续贷资金，保障公司正常经营。同时加紧开拓新的融资渠道，降低对

银行融资渠道的依赖，通过增加长期负债或股权融资改善公司资本结构，降低短期负债比重。

（三）研发人才流失与产品研发风险

随着行业市场竞争越发激烈，行业内竞争对手针对核心技术人才的争夺也将加剧，一旦核心讲师及技术人员离开公司，将可能削弱公司的竞争优势，加之各个公司除了在服务、营销、价格等各方面进行激烈竞争之外，技术升级换代的速度越来越快，公司若不能及时进行产品更新、升级等创新研发，将可能面临产品技术更新换代的风险，能否准确地把控市场方向，将直接影响到公司的经营业绩。

应对措施：除了增加研发部门的人才配备、资金投入外，发挥好成都全资子公司科研的促进作用，利用地理优势集合人力、技术，为公司的技术创新、突破思维局限提供了技术保证；公司建立了完善的薪酬体系、培训机制以及人性化的员工关怀机制等，进行人才的培养、储备和保护。

（四）出口业务汇率变动风险

公司的产品远销美国、欧洲等 40 多个国家和地区，出口销售额主要以美元结算，由于公司的销售市场集中在国外，报告期国外销售占比 56.79%，受外币汇率波动影响较大，若汇率浮动较大，将较大程度影响公司经营业绩，从而影响公司的毛利率。

应对措施：持续加大对国际、国内市场的开拓力度，优化客户结构、防范风险；同时，结合市场及汇率变化，及时沟通海外客户，通过提前收汇，防止汇率波动带来的损失，或形成动态的价格调整机制；持续关注国家汇兑政策，做好外汇、收汇与结汇相关工作，最大限度降低汇兑变化对公司产生的不利影响。

（五）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 61.73%，仍存在客户比较集中的问题，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：加强优质客户的战略合作关系，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，使客户趋向多元化，减轻对主要客户的依赖程度；通过加强与行业领先学校的产学研合作，增强自身技术储备，进一步提高公司竞争力。

（六）税收政策发生变动的风险

公司自 2015 年 10 月通过高新技术企业认定，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司从 2015 年起至 2017 年享受 15% 的所得税优惠税率。如果未来国家及地方政府税收优惠政策或政府补助政策出现不可预测的调整，或是公司未来不能被认定为高新技术企业，将对公司的盈利能力

产生一定的影响。

应对措施：公司在生产经营活动中将继续保持研发投入力度，确保新产品、新技术、科技成果转化、研发投入水平、高新技术产品（服务）收入均符合高新技术企业认定标准。

（二）报告期内新增的风险因素

应收账款余额较大的风险：

虽然公司的客户信用良好，但随着公司业务规模的逐年攀升，公司应收账款余额逐年上升。截止至 2016 年末，公司应收账款余额为 110,553,437.46 元，占营业收入的 50.05%，一定程度影响了公司经营活动现金净流量。若公司客户的资金情况出现变化导致应收账款回收出现重大不确定性，将对公司的盈利情况和资金情况产生不利影响。

应对措施：为有效降低应收账款形成的风险，公司对应收账款情况进行持续监控，将应收账款的回收任务纳入业绩考核范围，明确指标和责任到人，建立清欠工作的长效机制。

三、董事会对审计报告的说明

（一）非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：不适用	

（二）关键事项审计说明：

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	是	五、二（一）
是否存在日常性关联交易事项	是	五、二（二）
是否存在偶发性关联交易事项	是	五、二（三）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	是	五、二（四）
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	五、二（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	五、二（六）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

（一）控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	占用形式 (资金、 资产、资 源)	占用性质 (借款、 垫支、其 他)	期初余额	累计发生额	期末余额	是 否 归 还	是否为 挂牌前 已清理 事项
蔡俊彬	资金	其他	80,000.00	-80,000.00	-	是	否
汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂	资金	其他	142,970.28	-	142,970.28	否	否
汕头市澄海区丰裕玩具有限公司	资金	其他	-	752,880.00	752,880.00	否	否
总计			222,970.28	672,880.00	895,850.28		

占用原因、归还及整改情况：

上述 8 万元为公司与股东蔡俊彬发生租赁丰田商务车、别克君越所支付的租车押金，从 2016 年 1 月 1 日起公司终止与蔡俊彬租车业务，租车押金 8 万元于 2016 年 8 月收回。

本公司应收汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂、汕头市澄海区丰裕玩具有限公司的其他应收款余额为租入生产经营用厂房的押金，截至报告期末，租赁业务仍在进行中，上述押金属于公司日常经营所需，不属于实质性的资金占用。

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

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	-	-
6 其他	730,440.00	667,700.00
总计	730,440.00	667,700.00

日常性关联交易与实际交易存在差异的原因：

公司与汕头市澄海区丰裕玩具有限公司（以下简称“丰裕玩具”）于 2013-11 月签订厂房租赁合同，租金为 31,370.00 元/月；2016 年度公司与丰裕玩具租赁交易金额为 376,440.00 元（其中 1-2 月 62,740.00 元，3 月 2 日前汕头市澄海区丰裕玩具有限公司为黄文敏个人所有，非我司关联方；3-12 月为 313,700.00 元），因股东陈加华于 2016 年 3 月 2 日已将丰裕玩具的全部股份购入，丰裕玩具自该日起属于本公司关联方，3-12 月租赁交易金额 313,700.00 元作为关联交易进行披露。

日常性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

（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 5,828.59 m²，租金人民币 29,500 元/月，租赁期由 2013 年 10 月 1 日到 2018 年 9 月 30 日止。

（2）公司与汕头市澄海区丰裕玩具有限公司（以下简称“丰裕玩具”）于 2013 年 11 月 1 日签订厂房租赁合同，租入的生产经营厂房建筑面积 6,274.00 m²，租金人民币 31,370 元/月，租赁期由 2013 年 12 月 1 日到 2023 年 11 月 30 日止。

上述关联交易为公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理、必要的。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，关联交易并未影响公司经营成果的真实性。

（三）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

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
陈加华、蔡俊彬、蔡少丹、陈雪芳	担保借款	5,000,000.00	是
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	担保借款	15,000,000.00	是

陈加华及汕头市澄海区凤新工业区丰裕玩具有限公司	担保借款	8,000,000.00	是
陈加华、蔡俊彬	担保借款	5,000,000.00	是
陈加华、蔡俊彬	担保借款	23,000,000.00	是
总计	-	56,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司第一届董事会第二十三次会议（公告编号：2016-048）、2016 年第八次临时股东大会（公告编号：2016-055）审议通过了以下由关联方提供担保的议案：

（1）2016 年 2 月 2 日，本公司与交通银行股份有限公司汕头澄海支行签订编号为“交银汕澄海 ZYTP2016002 号”流动资金借款合同，借款金额 500.00 万元人民币，借款期限从 2016 年 1 月 22 日至 2017 年 1 月 21 日，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 40.00%；该合同由广东兴信融资担保股份有限公司、股东陈加华和蔡俊彬分别以合同编号：“交银汕澄海 ZYTP 保 2015002-1 号”、“交银汕澄海 ZYTP 保 2015001-2 号”和“交银汕澄海 ZYTP 保 2015002-3 号”保证合同提供保证。

（2）2016 年 3 月 16 日，本公司与广发银行股份有限公司汕头绿茵支行签订编号为“10510216002”授信额度合同，借款合同最高授信额度为 2,000.00 万人民币，合同有效期从 2016 年 3 月 16 日至 2017 年 3 月 15 日，借款利率为固定利率为 6.20%；股东陈加华、蔡少丹、蔡俊彬、陈雪芳签订编号“10510216002-01”最高额保证合同作为担保，担保截止至债务届满期日后两年。

（3）2016 年 1 月 11 日，本公司与中国银行股份有限公司汕头分行签订编号为“GDK476450120160037”号流动资金借款合同，借款金额 800.00 万元人民币，借款期限由 2016 年 1 月 12 日至 2017 年 1 月 11 日，借款利率为固定利率 5.4375%；股东陈加华签订编号为“GBZ476450120150033 号”最高额保证合同提供信用担保，并签订编号为“GDY476450120140005”最高抵押合同，以粤房地权证澄字第 200138143 号土地使用权作为抵押；同时汕头市澄海区凤新工业区丰裕玩具有限公司以其自用厂房（厂房面积 2,925.52 平方米，产权证号为“粤房地权证澄字第 2000133382 号”）提供合同编号为“GDY476450120150027”号最高额抵押担保。

（4）2016 年 6 月 7 日，本公司与华夏银行股份有限公司广州珠江支行签订编号为“G22X0510920160034”号小企业网络贷最高额借款合同，合同最高借款金额 500.00 万元，借款利率为固定利率 7.00%，最高额融资额度使用期限由 2016 年 6 月 2 日至 2017 年 6 月 2 日，该合同由陈加华、蔡俊彬分别签订编号为“G22X（高保）20160349”、“G22X（高保）20160350”号个人最高额保证合同提供担保，担保截止至债务届满期日后两年。

公司第一届董事会第二十八次会议（公告编号：2017-014）追加审议通过了由关联方提供担保的以下议案，本议案已提交至将于 2017 年 5 月 15 日召开的 2016 年年度股东大会审议：

（1）2016 年 7 月 8 日，本公司与中国建设银行股份有限公司汕头市分行签订“2016 年建汕外借字第 8 号”人民币流动资金借款合同，借款金额 2,300.00 万元，陈加华、蔡俊彬分别签订编号为“汕头行外最高保字 2016 号 29 号”、“汕头行外最高保字 2016 号 30 号”担保合同提供担保，本公司签订编号为“汕头行外最高抵字 2016 号 7 号”担保合同，以澄国用（2016）第 2016002 号土地使用权作为抵押，担保截止至债务届满期日后两年。

上述关联交易为公司业务发展及生产经营所需，为增加公司经营流动资金，缓解公司资金压力，同时有利于公司更好管理层制定决策与统筹规划。

（四）经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

2016 年 6 月，公司对外投资设立全资子公司成都衍天航天科技有限公司，注册资本 50 万元，经营范围为：航空技术开发；无人机技术开发；软件研发与技术服务。子公司的设立对公司在扩大生产规模及经营领域有积极作用，公司利用子公司所在地可享受的政策优惠和服务，组建了无人机飞控软件的研发技术团队，使公司自主掌控了无人机的核心飞行控制技术，同时更大程度引进无人机研发人员与先进技术。

（五）承诺事项的履行情况

（1）公司挂牌时，控股股东、实际控制人陈加华作出的避免同业竞争承诺，公司、董事、监事及高级管理人员作出的规范关联交易的承诺持续履行。

（2）基于对公司未来发展前景的信心，持有公司股权的公司董事陈加华、蔡俊彬自愿承诺将其所持有的公司股份合计 1,402,500 股限售，并于 2016 年 5 月 19 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理股份的限售登记手续。陈加华、蔡俊彬承诺自 2016 年 5 月 15 日至 2017 年 5 月 14 日止十二个月内，不转让或者委托他人管理所持有的公司股份。

（3）公司控股股东、实际控制人、董事长陈加华先生基于对公司股票在资本市场长期投资价值的判断以及对公司未来持续、稳定发展的信心，2016 年 5 月 20 日对外发布公告：拟通过全国中小企业股份转让系统择机增持公司股份，增持股份金额不超过人民币 1,000 万元，并承诺对本次增持股份自增持之日起六个月内不进行转让（公告编号：2016-030）。截至 2016 年 12 月 31 日，陈加华先生增持 39,000 股，并未对增持股份进行转让，未违反相关承诺。

报告期内，上述承诺均正常履行。

（六）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
出口商业发票	质押	1,862,390.27	0.64%	中国银行股份有限公司汕头分行保理
出口商业发票	质押	2,681,726.27	0.92%	中国银行股份有限公司汕头分行保理
土地使用权	抵押	27,133,822.50	9.31%	中国建设银行汕头市分行授信
累计值		31,677,939.04	10.87%	

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

（1）2016 年 10 月 28 日公司申请出口商业发票贴现（EFF41A16134）融资业务，融资金额 19 万美元，到期日 2017 年 2 月 24 日，融资利率 2.261%，应收款项方 GOLDEN LAND COMPANY LIMITED。

（2）2016 年 11 月 22 日公司申请出口商业发票贴现（EFF41A16156）融资业务，融资金额 28.5 万美元，到期日 2017 年 3 月 21 日，融资利率 2.32933%，应收款项方 GOLDEN LAND COMPANY LIMITED。

（3）2016 年 7 月 8 日，本公司与中国建设银行股份有限公司汕头市分行签订“2016 年建汕外借字第 8 号”人民币流动资金借款合同，借款金额 2,300.00 万元，借款利率为固定利率 4.35%，本公司签订编号为“汕头行外最高抵字 2016 号 7 号”担保合同，以澄国用（2016）第 2016002 号土地使用权作为抵押。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

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	16,737,500	45.86	-1,402,500	15,335,000	42.01
	其中：控股股东、实际控制人	2,355,000	6.45	-2,316,000	39,000	0.11
	董事、监事、高管	729,500	2.00	-540,500	189,000	0.52
	核心员工	695,000	1.90	-	695,000	1.90
有限售条件股份	有限售股份总数	19,762,500	54.14	1,402,500	21,165,000	57.99
	其中：控股股东、实际控制人	10,125,000	27.74	1,365,000	11,490,000	31.48
	董事、监事、高管	9,637,500	26.40	37,500	9,675,000	26.51
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		36,500,000	-	-	36,500,000	-
普通股股东人数		156				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈加华	12,480,000	-951,000	11,529,000	31.59	11,490,000	39,000
2	蔡俊彬	9,590,000	-500,000	9,090,000	24.90	9,090,000	-
3	颜泽能	2,000,000	-50,000	1,950,000	5.34		1,950,000
4	蔡作平	1,500,000	286,000	1,786,000	4.89		1,786,000
5	林卓丽	1,087,000	163,000	1,250,000	3.42		1,250,000
6	深圳瑞朝资本管理有限公司	2,000,000	-1,118,000	882,000	2.42		882,000
7	蔡友丰	1,000,000	-168,000	832,000	2.28		832,000
8	李媛	1,151,000	-327,000	824,000	2.26		824,000
9	王俊明	1,000,000	-242,000	758,000	2.08		758,000
10	广发证券股份有限公司	300,000	319,000	619,000	1.70		619,000
合计		32,108,000	-2,588,000	29,520,000	80.88	20,580,000	8,940,000

前十名股东间相互关系说明：

公司前十大股东中，蔡俊彬为陈加华配偶之弟。除此之外，公司股东之间不存在其他亲属关系。

二、优先股股本基本情况

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	-	-	-
计入负债的优先股	-	-	-
优先股总股本	-	-	-

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

公司控股股东为陈加华。

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，任广东澄星无人机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 1,248 万股，持股比例占 34.20%，至报告期末，持有公司股份共 1,152.9 万股，持股比例占 31.59%，仍为公司控股股东。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人陈加华。详见三之（一）控股股东情况。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
---	2015/4/13	1.40	5,000,000	7,000,000.00	8	---	---	---	---	否
2015/4/15	2015/7/24	1.70	10,000,000	17,000,000.00	2	---	---	---	---	否
2015/7/3	2015/12/31	6.80	6,500,000	44,200,000.00	3	3	6	2	---	否

募集资金使用情况：

募集资金主要用于补充公司流动资金，募集资金的使用情况与公开披露的募集资金用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

二、债券融资情况

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续时间	是否违约
合计	-	-	-	-	-	-

三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
短期借款	中国银行股份有限公司汕头分行	8,000,000.00	5.4375	2016.1.13-2017.1.11	否
短期借款	交通银行股份有限公司汕头澄海支行	5,000,000.00	6.0900	2016.2.6-2017.2.5	否
短期借款	广发银行股份有限公司汕头绿茵支行	15,000,000.00	6.2000	2016.3.18-2017.3.18	否
短期借款	华夏银行股份有限公司广州珠江支行	5,000,000.00	7.0000	2016.6.15-2017.6.15	否
短期借款	中国建设银行股份有限公司汕头市分行	23,000,000.00	4.3500	2016.7.8-2017.7.7	否
短期借款	广东澄海潮商村镇银行股份有限公司	14,000,000.00	8.9600	2016.2.5-2017.1.16	否
应收账款保理融资	中国银行股份有限公司汕头分行	1,263,424.00	2.0137	2016.7.1-2016.10.28	否
应收账款保理融资	中国银行股份有限公司汕头分行	1,895,136.00	1.5338	2016.4.27-2016.7.25	否
应收账款保理融资	中国银行股份有限公司汕头分行	1,584,020.30	2.3040	2016.8.15-2016.12.12	否
应收账款保理融资	中国银行股份有限公司汕头分行	882,697.50	1.8005	2016.3.14-2016.6.28	否
应收账款保理融资	中国银行股份有限公司汕头分行	1,840,672.50	1.5338	2016.4.27-2016.7.25	否
应收账款保理融资	中国银行股份有限公司汕头分行	1,679,210.00	1.8519	2016.4.19-2016.8.15	否
应收账款保理融资	中国银行股份有限公司汕头分行	1,273,152.00	2.2610	2016.10.28-2017.2.24	否
应收账款保理融资	中国银行股份有限公司汕头分行	1,930,419.00	2.3293	2016.11.22-2017.3.21	否

合计		82,348,731.30			
----	--	---------------	--	--	--

注：间接融资金额 82,348,731.30 元，与取得借款收到的现金 82,136,459.08 元相差 212,272.22 元，该差异实际为保理融资手续费用。

四、利润分配情况

（一）报告期内的利润分配情况

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
-	-	-	-
合计	-	-	-

（二）利润分配预案

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	5.00	-	3

广东澄星无人机股份有限公司第一届董事会第二十八次会议、第一届监事会第八次会议在 2017 年 4 月 19 日在公司会议室召开，会议通过了《关于公司 2016 年年度权益分派预案》，权益分派预案主要内容如下：

（一）派发现金红利

公司拟以截至 2016 年 12 月 31 日公司总股本 3,650 万股股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 5 元（含税），共计派发人民币 1,825.00 万元（含税）。

（二）资本公积转股

公司拟以截至 2016 年 12 月 31 日公司总股本 3,650 万股股本为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，合计转增股本 1,095.00 万股。上述方案实施完毕后，公司总股本将增加至 4,745.00 万股。

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(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	45	EMBA	2014.6-2017.6	是
蔡俊彬	董事兼副总经理	男	41	大专	2014.6-2017.6	是
林雪芝	董事兼副总经理	女	29	大专	2014.6-2017.6	是
方奕松	董事兼财务总监	男	46	大专	2014.6-2017.6	是
管钦政	董事兼副总经理	男	51	大专	2014.6-2017.6	是
蔡贤潮	监事会主席	男	36	大专在读	2014.6-2017.6	是
陈旭东	监事	男	43	大专在读	2014.6-2017.6	是
林洁钗	职工监事	女	29	大专在读	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

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事蔡俊彬为陈加华配偶之弟，监事会主席蔡贤潮与董事蔡俊彬为堂兄弟关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	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	12,480,000	-951,000	11,529,000	31.59	11,529,000
蔡俊彬	董事兼副总经理	9,590,000	-500,000	9,090,000	24.90	9,090,000
方奕松	董事兼财务总监	317,000	-3,000	314,000	0.86	314,000
林雪芝	董事兼副总经理	300,000	-	300,000	0.82	300,000
管钦政	董事兼副总经理	160,000	-	160,000	0.44	160,000
合计		22,847,000	-1,454,000	21,393,000	58.61	21,393,000

(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
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
-	-	-	-	-

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

-

二、员工情况

（一）在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	24	22
生产人员	215	214
销售人员	18	28
技术人员	22	28
财务人员	12	12
员工总计	291	304

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	14	20
专科	26	30
专科以下	250	253
员工总计	291	304

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

（一）人员变动：管理层和核心技术人员大部分从公司成立就一直就职于公司。结合公司对其的薪酬设置和股权激励情况，公司管理层及核心技术人员具有较强的稳定性；本年度技术人员人数较上年增长 27.28%，原因为成都子公司研发人员增加；本年度工人人数较为稳定，绩效良好，员工工资普遍提升，对防止人员流失起到积极作用。

（二）薪酬政策：建立健全公司内部分配机制；充分调动员工的工作积极性，为员工创建良好的个人发展空间，打造公司凝聚力；提供公平的待遇、均等的机会，促进公司及职员的发展与成长。

（三）薪酬管理原则：对外具有竞争力原则、对内具有公正性原则；合理、公平、多劳多得，对员工具有激励性原则；以“岗位业绩表现为员工薪酬的第一要素”原则。

（四）员工招聘与培训：

1、公司在用人方面执行“个人品德优先”原则。公司强调员工个人品德最重要的三项是：诚实、勤劳、负责；公司在用人方面执行“良好的性格、心态大于工作能力”原则。在用人方面，公司着重考核员工的性格和心态有：上进心、服从管理、任劳任怨不计较、乐观积极、主动好学、与同事有良好健康关系、不好高骛远。

2、公司的培训计划分为：新员工培训、晋升前培训、技能培训和专题培训等，实行内部培训、外派培训、项目式培训、脱产进修等形式，公司建立员工培训、培养机制，为员工的发展提供优质的平台，为员工提供企业的增值福利；同时为公司自身提升自我“造血”功能，为企业的发展提供内部人才资源。

（二）核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	3	3	695,000
核心技术人员	3	3	390,000

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

报告期内，本公司核心技术团队、关键技术人员较上年无变动。

第九节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律法规的要求，不断完善法人治理结构、建立现代企业制度以及行之有效的内控管理体系，实现规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定及《信息披露制度》，保证所披露资料真实、准确、完整。管理层严格遵守三会议事规则、关联交易决策制度等制度，形成较为完整、合理的内部控制体系，保证公司的规范运作。信息披露方面，公司重视信息披露工作，严格按照法律、法规的要求，真实、准确、完整、及时地披露有关信息，并确保所有股东有平等的机会获取信息，未出现违法、违规现象，相关负责人都已做到切实履行应尽的职责和义务。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估，公司现有治理机制符合《公司法》、《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》等的规定，公司能够平等对待所有股东，小股东与大股东享有平等地位，特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利；《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，并聘请有证券从业资格的律师出席股东大会

进行见证；提案审议符合法定程序，能够确保中小股东的话语权。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规及《公司章程》等要求，公司重大决策均按照规定程序进行，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定及《信息披露制度》，保证真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

4、公司章程的修改情况

报告期内公司章程修订两次，修订情况具体如下：

（一）公司于 2016 年 1 月 4 日第一次临时股东大会决议，就公司定向发行股份事项，现对公司章程相关条款进行修正如下：

（1）原公司章程第二十四条：公司股份采取公开方式转让的，应当在依法设立的证券交易场所进行；公司股份采取非公开方式协议转让，股东应当自股份协议转让后及时告知公司，并在登记存管机构登记过户。

现修改为：根据 2016 年第一次临时股东大会决议，公司股票由协议转让方式变更为做市转让方式。变更前，公司股票转让方式仍采取协议转让方式。

（2）原公司章程第二十八条**新增第（九）项：**

公司发行股份，发行对象以现金认购的，由股东大会普通决议确定是否授予在册股东优先认购权。

（二）根据公司于 2016 年 4 月 8 日第五次临时股东大会决议，就公司变更公司名称、经营范围事项，现对公司章程相关条款作如下修改：

（1）原公司章程第一章第三条：广东澄星航模科技股份有限公司。

现修改为：广东澄星无人机股份有限公司。

（2）原公司章程第二章第十二条：公司经营范围：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）。

现修改为：公司经营范围：研发、制造、加工、销售：民用无人驾驶航空器、玩具、飞机模型、汽车模型、五金制品、玩具配件、电子元器件、电子产品；销售：塑料原料、五金交电、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）。

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	11	主要审议通过关于公司向广东澄海潮商村镇银行股份有限公司申请授信的议案、关于变更公司名称并修改公司章程的议案、关于澄星航模 2015 年度财务报告的议案、关于制定<利润分配管理制度>的议案、关于制定<承诺管理制度>的议案等，详见公司历次公告的股东大会决议公告。
监事会	3	关于澄星航模 2015 年度监事会工作报告的议案、关于澄星航模 2015 年度报告及摘要的议案、关于澄星航模 2015 年度财务决算报告的议案、关于澄星航模 2016 年度财务预算报告的议案、关于无人机 2016 年半年度报告的议案等，详见公司历次公告的股东大会决议公告。
股东大会	10	主要审议通过关于股票转让方式变更为做市转让方式的议案、关于修订公司章程的议案、关于公司拟竞买汕头市澄海区国土资源局出让建设用地的议案、关于公司向广东澄海潮商村镇银行股份有限公司申请授信的议案、关于变更公司名称并修改公司章程的议案、关于预计公司 2016 年度日常性交易的议案等，详见公司历次公告的股东大会决议公告。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规及《公司章程》等要求，公司重大决策均按照规定程序进行，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定及《信息披露制度》，保证真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司严格按照公司董事会制度以及相关法律法规的规定，完善公司法人治理结构。公

司股东大会、董事会、监事会能够按照公司章程等规定召开会议、作出决议，履行各自职能，维护股东和公司的合法权益。上一年度由于规范的公司治理机制运作时间不长，各项已建立的公司治理机制还需要在实践中认真贯彻执行，本年度公司管理层通过进一步加强法律法规和公司治理理念的学习，根据《公司法》、《公司章程》、《证券法》等有关法律法规和内部控制制度，不断完善法人治理结构和健全内部控制制度，并结合公司的实际情况，对原有的制度进行修订，保证各股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司董事会、监事会和内部机构能够独立运作，各司其责，确保公司各项工作规范运作。

（四）投资者关系管理情况

公司在《公司章程》和《投资者关系管理制度》中明确了投资者关系管理架构及流程，包括投资者关系管理的内容、负责人及其职责、职能部门及其职责等内容，同时规定了投资者关系管理遵循的六项基本原则。公司通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）与公司官方网站（www.cxhobby.com）及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。同时在日常工作中，建立了通过电话、电子邮件进行投资者互动交流关系管理的有效途径，确保公司的股权投资人及潜在投资者之间畅通有效的沟通联系、事务处理等工作开展。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面保持独立。

（一）业务独立情况

公司主营业务为无人机产品的开发、生产与销售，目前已形成清晰的生产、研发、采购、销售流程，并建立独立的采购、销售渠道。报告期内，公司不存在影响业务独立性的重大或频繁的关联方交易。因此，公司业务独立。

（二）资产独立

公司拥有生产经营所需的知识产权、货币资金和相关设备等资产的所有权或使用权。公司的资产独立于股东资产，与股东产权关系明确。因此，公司资产独立。

（三）人员独立情况

公司的高级管理人员和核心技术人员均与公司签署劳动合同并在公司领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情形，也不存在在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司独立与员工签署劳动合同、独立承担员工薪资福利，并建立了独立的员工考核、管理、薪酬等人事管理制度。因此，公司人员独立。

（四）财务独立情况

公司依据《会计法》、《企业会计准则》等建立了独立的会计核算体系和财务管理制度。公司设置财务部，系公司独立的财务、会计机构。公司拥有独立银行账户，开立有独立的基本存款账户，不存在与股东单位或者任何其它单位或个人共享银行账户的情形。公司有自己的贷款卡，并办理了国税和地税的税务登记证，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。因此，公司财务独立。

（五）机构独立情况

公司拥有独立的生产经营和办公机构场所，不存在与股东单位及其他关联方混合经营、合署办公的情形。公司设立了股东大会、董事会、监事会，并制定了公司章程、三会议事规则，各机构依照《公司法》及公司章程规定在各自职责范围内独立决策。公司建立了适合自身经营所需的独立完整的内部管理机构，在总经理领导下负责公司的日常经营管理。因此，公司机构独立。

（三）对重大内部管理制度的评价

本年度内公司严格按照国家相关法律法规和公司内部各项管理规章制度，建立健全公司会计核算体系，防范财务风险，保证公司生产经营活动的有序开展。公司现行的内部控制制度均是按照现行法规，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业的制度要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷，公司将持续提升内部控制水平。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。公司信息披露负责人及公司管理层能够遵守公司已制定的《信息披露管理制度》，执行情况良好。

截止报告期末，公司尚未建立《年度重大差错责任追究制度》，公司责任追究机制参照《信息披露管理制度》第十章“责任追究机制”内容执行。

第十节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	大华审字[2017]004390 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2017-04-19
注册会计师姓名	范荣、李建宾
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4

审计报告正文：

审计报告

大华审字[2017] 004390 号

广东澄星无人机股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东澄星无人机股份有限公司(以下简称无人机)财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、对财务报表出具的审计报告

（一）管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是无人机管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

（二）注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评

价财务报表的总体列报。

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）审计意见

我们认为，无人机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，公允反映了无人机 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：范荣

中国 北京

中国注册会计师：李建宾

二〇一七年四月十九日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	注释 1	76,228,334.52	57,794,881.62
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	107,236,834.34	66,041,128.84
预付款项	注释 3	4,668,656.90	8,591,660.03
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	注释 4	2,233,626.00	2,097,777.11
买入返售金融资产	-	-	-
存货	注释 5	20,415,695.78	21,568,498.03
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	73,665.46	1,143,039.37
流动资产合计	-	210,856,813.00	157,236,985.00
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	7,044,092.52	8,832,554.87
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	61,657,854.32	35,645,131.92
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	注释 9	2,056,704.44	2,175,000.00
递延所得税资产	注释 10	815,568.71	357,547.21
其他非流动资产	注释 11	9,000,000.00	1,100,000.00
非流动资产合计	-	80,574,219.99	48,110,234.00
资产总计	-	291,431,032.99	205,347,219.00
流动负债：	-		
短期借款	注释 12	59,295,075.00	34,104,547.00
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	72,610,472.29	41,480,939.31
预收款项	注释 14	1,806,279.10	9,002,508.72
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	3,511,879.75	2,758,368.34
应交税费	注释 16	5,454,133.34	2,267,301.01
应付利息	注释 17	164,960.67	69,314.83
应付股利	-		-
其他应付款	注释 18	168,596.67	49,219.56
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
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	-	143,011,396.82	89,732,198.77
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	-	143,011,396.82	89,732,198.77
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	注释 19	36,500,000.00	36,500,000.00
其他权益工具	-		-
其中：优先股	-		-
永续债	-		-
资本公积	注释 20	48,335,916.96	48,335,916.96
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	注释 21	6,421,535.61	3,077,910.33
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	注释 22	57,162,183.60	27,701,192.94
归属于母公司所有者权益合计	-	148,419,636.17	115,615,020.23
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	148,419,636.17	115,615,020.23
负债和所有者权益总计	-	291,431,032.99	205,347,219.00

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) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	注释 1	76,222,957.75	57,794,881.62
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	107,236,834.34	66,041,128.84
预付款项	注释 3	4,659,262.44	8,591,660.03
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	注释 4	2,589,769.42	2,097,777.11
存货	注释 5	20,415,695.78	21,568,498.03
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	73,665.46	1,143,039.37
流动资产合计	-	211,198,185.19	157,236,985.00
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	500,000.00	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	注释 7	7,028,477.52	8,832,554.87
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	61,657,854.32	35,645,131.92
开发支出	-		-
商誉	-		-
长期待摊费用	注释 9	2,056,704.44	2,175,000.00
递延所得税资产	注释 10	605,563.23	357,547.21
其他非流动资产	注释 11	9,000,000.00	1,100,000.00
非流动资产合计	-	80,848,599.51	48,110,234.00
资产总计	-	292,046,784.70	205,347,219.00
流动负债：	-		
短期借款	注释 12	59,295,075.00	34,104,547.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-		-
衍生金融负债	-		-

应付票据	-		-
应付账款	注释 13	72,750,472.29	41,480,939.31
预收款项	注释 14	1,806,279.10	9,002,508.72
应付职工薪酬	注释 15	3,459,846.81	2,758,368.34
应交税费	注释 16	5,450,281.17	2,267,301.01
应付利息	注释 17	164,960.67	69,314.83
应付股利	-	-	-
其他应付款	注释 18	68,596.67	49,219.56
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	-	142,995,511.71	89,732,198.77
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	-	142,995,511.71	89,732,198.77
所有者权益：	-		
股本	注释 19	36,500,000.00	36,500,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	注释 20	48,335,916.96	48,335,916.96
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	注释 21	6,421,535.61	3,077,910.33
未分配利润	注释 22	57,793,820.42	27,701,192.94
所有者权益合计	-	149,051,272.99	115,615,020.23
负债和所有者权益合计	-	292,046,784.70	205,347,219.00

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) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	220,866,620.83	191,729,415.76
其中：营业收入	注释 23	220,866,620.83	191,729,415.76
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	184,878,494.84	165,520,834.82
其中：营业成本	注释 23	155,922,768.11	136,107,476.84
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	注释 24	2,018,990.66	1,668,690.48
销售费用	注释 25	6,125,850.62	7,341,008.60
管理费用	注释 26	20,091,403.36	20,703,342.73
财务费用	注释 27	-826,988.31	-1,303,177.53
资产减值损失	注释 28	1,546,470.40	1,003,493.70
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）	-	35,988,125.99	26,208,580.94
加：营业外收入	注释 29	1,213,797.00	685,636.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	注释 30	90,599.87	230,000.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	37,111,323.12	26,664,216.94
减：所得税费用	注释 31	4,306,707.18	3,687,394.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	32,804,615.94	22,976,822.47
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	32,804,615.94	22,976,822.47
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	-	32,804,615.94	22,976,822.47
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：	-		
(一)基本每股收益	-	0.90	0.98
(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

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 23	220,866,620.83	191,729,415.76
减：营业成本	注释 23	155,922,768.11	136,107,476.84
税金及附加	注释 24	2,018,129.01	1,668,690.48
销售费用	注释 25	6,125,850.62	7,341,008.60
管理费用	注释 26	19,250,489.93	20,703,342.73
财务费用	注释 27	-826,855.53	-1,303,177.53
资产减值损失	注释 28	1,546,470.40	1,003,493.70
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	-	-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	36,829,768.29	26,208,580.94
加：营业外收入	注释 29	1,213,797.00	685,636.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	注释 30	90,599.87	230,000.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	37,952,965.42	26,664,216.94
减：所得税费用	注释 31	4,516,712.66	3,687,394.47
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	33,436,252.76	22,976,822.47
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-

（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	33,436,252.76	22,976,822.47
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	0.90	0.98
（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

(五) 合并现金流量表

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	-	189,812,533.41	178,148,968.38
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	5,514,639.50	9,087,872.46
收到其他与经营活动有关的现金	注释 32	4,851,144.01	701,424.76
经营活动现金流入小计	-	200,178,316.92	187,938,265.60
购买商品、接受劳务支付的现金	-	140,555,084.25	138,751,449.56
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	14,380,916.66	13,296,177.83
支付的各项税费	-	5,477,606.39	6,009,844.31
支付其他与经营活动有关的现金	注释 32	9,150,884.19	9,804,489.11
经营活动现金流出小计	-	169,564,491.49	167,861,960.81
经营活动产生的现金流量净额	-	30,613,825.43	20,076,304.79
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 32	-	51,222.09
投资活动现金流入小计	-	-	51,222.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	33,408,443.20	39,043,430.46
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	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	33,408,443.20	39,043,430.46
投资活动产生的现金流量净额	-	-33,408,443.20	-38,992,208.37
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	68,200,000.00
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	-	82,136,459.08	41,014,255.97
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	-	82,136,459.08	109,214,255.97
偿还债务支付的现金	-	57,255,402.30	29,642,528.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	4,024,288.07	2,151,138.11
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 32	200,000.00	1,800,721.45
筹资活动现金流出小计	-	61,479,690.37	33,594,387.56
筹资活动产生的现金流量净额	-	20,656,768.71	75,619,868.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	571,301.96	1,037,160.00
五、现金及现金等价物净增加额	-	18,433,452.90	57,741,124.83
加：期初现金及现金等价物	-	57,794,881.62	53,756.79
六、期末现金及现金等价物	-	76,228,334.52	57,794,881.62

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

（六）母公司现金流量表

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	-	189,812,533.41	178,148,968.38
收到的税费返还	-	5,514,639.50	9,087,872.46
收到其他与经营活动有关的现金	注释 32	5,500,908.03	701,424.76
经营活动现金流入小计	-	200,828,080.94	187,938,265.60
购买商品、接受劳务支付的现金	-	140,555,084.25	138,751,449.56
支付给职工以及为职工支付的现金	-	14,119,507.90	13,296,177.83
支付的各项税费	-	5,473,528.72	6,009,844.31
支付其他与经营活动有关的现金	注释 32	9,587,961.41	9,804,489.11
经营活动现金流出小计	-	169,736,082.28	167,861,960.81
经营活动产生的现金流量净额	-	31,091,998.66	20,076,304.79
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 32	-	51,222.09
投资活动现金流入小计	-	-	51,222.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	33,391,993.20	39,043,430.46
投资支付的现金	-	500,000.00	-
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	-	33,891,993.20	39,043,430.46
投资活动产生的现金流量净额	-	-33,891,993.20	-38,992,208.37
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	68,200,000.00
取得借款收到的现金	-	82,136,459.08	41,014,255.97
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	-	82,136,459.08	109,214,255.97
偿还债务支付的现金	-	57,255,402.30	29,642,528.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	4,024,288.07	2,151,138.11
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 32	200,000.00	1,800,721.45
筹资活动现金流出小计	-	61,479,690.37	33,594,387.56
筹资活动产生的现金流量净额	-	20,656,768.71	75,619,868.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	571,301.96	1,037,160.00
五、现金及现金等价物净增加额	-	18,428,076.13	57,741,124.83
加：期初现金及现金等价物	-	57,794,881.62	53,756.79
六、期末现金及现金等价物	-	76,222,957.75	57,794,881.62

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

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	36,500,000.00	-	-	-	48,335,916.96	-	-	-	3,077,910.33	-	27,701,192.94	-	115,615,020.23
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	36,500,000.00	-	-	-	48,335,916.96	-	-	-	3,077,910.33	-	27,701,192.94	-	115,615,020.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	3,343,625.28	-	29,460,990.66	-	32,804,615.94
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,804,615.94	-	32,804,615.94
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,343,625.28	-	-3,343,625.28	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,343,625.28	-	-3,343,625.28	-	-

2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	36,500,000.00	-	-	-	48,335,916.96	-	-	-	6,421,535.61	-	57,162,183.60	-	148,419,636.17

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股 东权益	所有者权 益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其 他										
一、上年期末余额	15,000,000.00	-	-	-	1,635,916.96	-	-	-	780,228.08	-	7,022,052.72	-	24,438,197.76
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	15,000,000.00	-	-	-	1,635,916.96	-	-	-	780,228.08	-	7,022,052.72	-	24,438,197.76
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	21,500,000.00	-	-	-	46,700,000.00	-	-	-	2,297,682.25	-	20,679,140.22	-	91,176,822.47
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,976,822.47	-	22,976,822.47
（二）所有者投入和减少资本	21,500,000.00	-	-	-	46,700,000.00	-	-	-	-	-	-	-	68,200,000.00
1. 股东投入的普通股	21,500,000.00	-	-	-	46,700,000.00	-	-	-	-	-	-	-	68,200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,297,682.25	-	-2,297,682.25	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,297,682.25	-	-2,297,682.25	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

四、本年期末余额	36,500,000.00	-	-	-	48,335,916.96	-	-	-	3,077,910.33	-	27,701,192.94	-	115,615,020.23
----------	---------------	---	---	---	---------------	---	---	---	--------------	---	---------------	---	----------------

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

（八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	36,500,000.00	-	-	-	48,335,916.96	-	-	-	3,077,910.33	27,701,192.94	115,615,020.23
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	36,500,000.00	-	-	-	48,335,916.96	-	-	-	3,077,910.33	27,701,192.94	115,615,020.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	3,343,625.28	30,092,627.48	33,436,252.76
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,436,252.76	33,436,252.76
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,343,625.28	-3,343,625.28	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,343,625.28	-3,343,625.28	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	36,500,000.00	-	-	-	48,335,916.96	-	-	-	6,421,535.61	57,793,820.42	149,051,272.99

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	15,000,000.00	-	-	-	1,635,916.96	-	-	-	780,228.08	7,022,052.72	24,438,197.76
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	15,000,000.00	-	-	-	1,635,916.96	-	-	-	780,228.08	7,022,052.72	24,438,197.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	21,500,000.00	-	-	-	46,700,000.00	-	-	-	2,297,682.25	20,679,140.22	91,176,822.47
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,976,822.47	22,976,822.47
（二）所有者投入和减少资本	21,500,000.00	-	-	-	46,700,000.00	-	-	-	-	-	68,200,000.00

1. 股东投入的普通股	21,500,000.00	-	-	-	46,700,000.00	-	-	-	-	-	68,200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,297,682.25	-2,297,682.25	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,297,682.25	-2,297,682.25	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	36,500,000.00	-	-	-	48,335,916.96	-	-	-	3,077,910.33	27,701,192.94	115,615,020.23

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

广东澄星无人机股份有限公司

2016 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革

1、有限公司阶段

广东澄星无人机股份有限公司（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 390.00 万元、占注册资本的 39.00%，蔡木雄出资 510.00 万元、占注册资本的 51.00%，陈嘉华出资 100.00 万元、占注册资本的 10.00%。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 51.00% 股权转让给陈加华。本次转让完成后，陈加华出资 900.00 万元，占注册资本 90.00%；陈嘉华出资 100.00 万元，占注册资本 10.00%。

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 10.00%和 39.00%股权分别转让给蔡俊彬。本次转让完成后，陈加华出资 510.00 万元，占注册资本 51.00%；蔡俊彬出资 490.00 万元，占注册资本 49.00%。

2013 年 11 月 7 日，根据股东会决议，公司申请增资 500.00 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 51.00%，蔡俊彬累计出资 735.00 万元，占注册资本的 49.00%。

2016 年 4 月 11 日，本公司名称由“广东澄星航模科技股份有限公司”变更为“广东澄星无人机股份有限公司”，并取得了汕头市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为“91440500586393082Q”的营业执照。

2、股份制改制情况

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 1,500.00 万股，每

股面值 1.00 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。

2015 年 3 月 19 日，根据股东会决议，澄星航模申请增加注册资本人民币 500.00 万元，变更后的注册资本为人民币 2,000.00 万元。增资完成后，陈加华累计出资 822.00 万元，占注册资本的 41.10%，蔡俊彬累计出资 735.00 万元，占注册资本的 36.75%，颜泽能累计出资 200.00 万元，占注册资本的 10.00%，蔡友丰累计出资 100.00 万元，占注册资本的 5.00%；林雪芝、方奕松各累计出资 30.00 万元，占注册资本的 1.50%；管钦政、陈俊华、陈少华、蔡少跃、赵志科各累计出资 15.00 万元，占注册资本的 0.75%；关志航累计出资 8.00 万元，占变更后注册资本的 0.40%。上述事项已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。

2015 年 4 月 13 日，澄星航模在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为：832201。挂牌后可转让股票可在全国中小企业股份转让系统上交易。

2015 年 4 月 27 日，根据股东会决议，澄星航模申请增加注册资本人民币 1,000.00 万元，其中，陈加华出资 528.09 万，蔡俊彬出资 472.00 万，变更后的注册资本为人民币 3,000.00 万元。增资完成后，陈加华累计出资 1,350.00 万元，占注册资本的 45.00%，蔡俊彬累计出资 1,207.00 万元，占注册资本的 40.23%，其余各股东股本不变。上述事项已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。

2015 年 7 月 20 日，根据股东会决议，澄星航模申请增加注册资本人民币 650.00 万元，其中方奕松出资 2.00 万元，管钦政出资 1.00 万元，蔡少跃出资 1.50 万元，社会公众出资 645.50 万元，变更后的注册资本为人民币 3,650.00 万元。增资完成后，股权结构如下表：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
陈加华	12,480,000.00	34.20
蔡俊彬	11,190,000.00	30.66
颜泽能	2,000,000.00	5.48
蔡友丰	1,000,000.00	2.74
林雪芝	300,000.00	0.82
方奕松	319,000.00	0.87
管钦政	160,000.00	0.44
陈俊华	150,000.00	0.41
陈少华	150,000.00	0.41
蔡少跃	165,000.00	0.45
赵志科	150,000.00	0.41

股东名称	出资金额	出资比例（%）
关志航	80,000.00	0.22
社会公众	8,356,000.00	22.89
合计	36,500,000.00	100.00

上述事项已经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以“大华验字[2015]000871 号”《验资报告》验证。

除上述事项外，其他股本变动均通过全国中小企业股份转让系统交易。

(二)经营范围

本公司经营范围主要包括：研发、制造、加工、销售：民用无人驾驶航空器、玩具、飞机模型、汽车模型、五金制品、玩具配件、电子元器件、电子产品；销售：塑料原料、五金交电、日用品；国内贸易；货物进出口，技术进出口。

(三)行业性质

本公司属文教、工美、体育和娱乐用品制造业。

(四)主要产品或提供的主要劳务

本公司的主要产品包括：无人机及航模产品的开发、生产与销售等。

(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。

(六)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 4 月 19 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
成都衍天航天科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

名称	变更原因
----	------

名称	变更原因
成都衍天航天科技有限公司	新设立

2. 本期无不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，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。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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；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差额，经复核后，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，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。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最

终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司将各项交

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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（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

外币业务交易在初始确认时，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。

(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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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。

（2）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、预付账款等，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。

（3）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。

（4）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。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本

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

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）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，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一年（含一年）的，则表明其发生减值；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 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。

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，计入当期损益，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：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. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，	所有关联方客户。

	确认减值损失，计提坏账准备。	
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金。
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①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
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

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；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法。

(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. 初始投资成本的确定

(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。

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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

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	10	4.5
机器设备	年限平均法	3、5、10	10	30、18、9
电子设备	年限平均法	3	10	30
运输设备	年限平均法	5	10	18
模具	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	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. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定

的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	土地使用权出让合同

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 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。

4. 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
经营租入固定资产装修	5 年	---
无人机试飞场地平整费	3 年	---

(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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

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。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(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)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相

关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

(二十四)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。

内销收入确认原则：

- (1) 送货上门方式或客户自行到公司提货：以收到客户签收的送货单的日期确认收入；
- (2) 托运方式，直接交货给购货方或交付给购货方委托的承运人：取得货物承运单或铁路运单的日期确认收入；
- (3) 电子销售平台模式（淘宝、京东）：商品发出后，经客户网上确认收货，公司与电子销售平台对账后确认收入；
- (4) 其他方式：商品发出后，依据约定的账期经双方对账后确认收入；

外销收入确认原则：

公司将产品运抵指定口岸，通关装船后，公司确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

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。

5. 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。

(二十五)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。

(二十六)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

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

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。

(二十八)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据

情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”258,552.52 元；从“应交税费”重分类至“其他流动资产”73,665.46 元、“其他非流动资产”0.00 元、“其他流动负债”0.00 元、“其他非流动负债”0.00 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

六、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	17.00
企业所得税	应纳税所得额	优惠税率 15.00
城市维护建设税	应纳流转税；出口免抵税额	7.00
教育费附加	应纳流转税；出口免抵税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税；出口免抵税额	2.00
堤围防护费	营业（销售）总额	0.09

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
成都衍天航天科技有限公司	25.00

(二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2015 年 10 月 10 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201544001440，证书有效期为三年。根据税法的相关规定，本公司暂按优惠税率 15.00%计缴 2016 年度企业所得税，相关备案手续办理中。

七、合并财务报表主要项目注释

（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	期末余额	期初余额
库存现金	43,979.09	68,640.47
银行存款	76,184,355.43	57,726,241.15
其他货币资金	---	---
合 计	76,228,334.52	57,794,881.62

截止 2016 年 12 月 31 日，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. 应收账款分类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法：	110,553,437.46	100.00	3,316,603.12	3.00	107,236,834.34
余额百分比法：	---	---	---	---	---
组合小计	110,553,437.46	100.00	3,316,603.12	3.00	107,236,834.34
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	110,553,437.46	100.00	3,316,603.12	3.00	107,236,834.34

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法：	68,083,637.98	100.00	2,042,509.14	3.00	66,041,128.84
余额百分比法：	---	---	---	---	---
组合小计	68,083,637.98	100.00	2,042,509.14	3.00	66,041,128.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	68,083,637.98	100.00	2,042,509.14	3.00	66,041,128.84

应收账款分类的说明：

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款；

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	110,553,437.46	3,316,603.12	3.00
合计	110,553,437.46	3,316,603.12	3.00

(3) 本期无采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款；

(4) 本期无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 1,274,093.98 元；本期无收回或转回的坏账准备。

3. 或本期无实际核销的应收账款：

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
金地有限公司	69,453,804.68	62.82	2,083,614.14
MOTA GROUP,INC	11,281,009.75	10.20	338,430.29
汕头市怡盛贸易有限公司	8,524,500.00	7.71	255,735.00
汕头市健健佳东电子商务有限公司	4,823,621.64	4.36	144,708.65
汕头市大树玩具有限公司	3,629,000.00	3.28	108,870.00
合计	97,711,936.07	88.37	2,931,358.08

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项；

6. 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	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,599,815.03	55.69	6,119,407.45	71.22
1 至 2 年	596,161.94	12.77	2,472,252.58	28.78
2 至 3 年	1,472,679.93	31.54	---	---
合计	4,668,656.90	100.00	8,591,660.03	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
深圳市圆嘉显示有限公司	543,799.29	1-3 年	原料不达标，未提货，整改中
深圳市莲花百川科技有限公司	504,570.00	2-3 年	原料不达标，未提货，整改中
深圳市众搏辉科技有限公司	367,380.11	2-3 年	原料不达标，未提货，整改中
合 计	1,415,749.40	---	---

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳市冠智技术有限公司	1,665,546.73	35.68	1 年以内	未到结算期
深圳市圆嘉显示有限公司	543,799.29	11.65	1-3 年	原料不达标，未提货，整改中
深圳市莲花百川科技有限公司	504,570.00	10.81	2-3 年	原料不达标，未提货，整改中
深圳市众搏辉科技有限公司	367,380.11	7.87	2-3 年	原料不达标，未提货，整改中
深圳市卓凡动力电子有限公司	182,905.98	3.92	1 年以内	未到结算期
合计	3,264,202.11	69.93	---	---

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法：	---	---	---	---	---
余额百分比法：	---	---	---	---	---
无风险组合：	2,233,626.00	100.00	---	---	2,233,626.00
单项金额重大的无风险组合	---	---	---	---	---
单项金额不重大的无风险组合	2,233,626.00	100.00	---	---	2,233,626.00
组合小计	2,233,626.00	100.00	---	---	2,233,626.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,233,626.00	100.00	---	---	2,233,626.00

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法：	---	---	---	---	---
余额百分比法：	---	---	---	---	---
无风险组合：	2,097,777.11	100.00	---	---	2,097,777.11
单项金额重大的无风险组合	---	---	---	---	---
单项金额不重大的无风险组合	2,097,777.11	100.00	---	---	2,097,777.11
组合小计	2,097,777.11	100.00	---	---	2,097,777.11
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,097,777.11	100.00	---	---	2,097,777.11

其他应收款分类的说明：

- （1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款；
- （2）组合中，无按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款；
- （3）组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款；
- （4）组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
单项金额不重大的无风险组合：	2,233,626.00	---	---
合计	2,233,626.00	---	---

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期无计提坏账准备；本期无收回或转回的坏账准备金额。

3. 本期无实际核销的其他应收款；

4. 其他应收款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
借款利息	946,351.45	---
厂房押金	895,850.28	895,850.28

项目	期末余额	期初余额
保证金	357,563.02	295,111.48
职工社保费	33,861.25	18,915.56
应收出口退税	---	807,899.79
汽车押金	---	80,000.00
合计	2,233,626.00	2,097,777.11

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	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	2-3 年	33.71	---
广东银润实业有限公司	借款利息	462,621.38	1 年以内	20.71	---
汕头市澄海区精益电子厂	借款利息	459,186.75	1 年以内	20.56	---
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	250,487.64	1 年以内、1-3 年	11.21	---
汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂	厂房押金	142,970.28	2-4 年	6.40	---
合计	---	2,068,146.05	---	92.59	---

6. 本期无涉及政府补助的其他应收款项；

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况；

8. 本期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	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,896,827.58	259,309.86	12,637,517.72	14,251,374.01	141,168.96	14,110,205.05
在产品	3,376,818.24	---	3,376,818.24	3,119,014.72	---	3,119,014.72
库存商品	4,638,030.90	236,671.08	4,401,359.82	4,421,713.82	82,435.56	4,339,278.26
合计	20,911,676.72	495,980.94	20,415,695.78	21,792,102.55	223,604.52	21,568,498.03

2. 存货跌价准备：

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	141,168.96	118,140.90	---	---	---	---	259,309.86
库存商品	82,435.56	154,235.52	---	---	---	---	236,671.08

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
合计	223,604.52	272,376.42	---	---	---	---	495,980.94

注释6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税期末留抵负数重分类	---	1,143,039.37
待认证进项税额	73,665.46	---
合计	73,665.46	1,143,039.37

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况：

项 目	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	模具	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	3,595,367.11	550,861.49	1,697,320.54	294,956.01	9,935,638.44	16,074,143.59
2. 本期增加金额	50,660.86	---	72,930.00	---	2,397,435.91	2,521,026.77
购置	50,660.86	---	72,930.00	---	2,397,435.91	2,521,026.77
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	3,646,027.97	550,861.49	1,770,250.54	294,956.01	12,333,074.35	18,595,170.36
二. 累计折旧						
1. 期初余额	1,380,248.91	103,067.67	468,117.28	167,608.00	5,122,546.86	7,241,588.72
2. 本期增加金额	581,463.62	133,122.45	373,375.07	60,193.62	3,161,334.36	4,309,489.12
计提	581,463.62	133,122.45	373,375.07	60,193.62	3,161,334.36	4,309,489.12
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	1,961,712.53	236,190.12	841,492.35	227,801.62	8,283,881.22	11,551,077.84
三. 减值准备						
1. 期初余额	---	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---	---
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	1,684,315.44	314,671.37	928,758.19	67,154.39	4,049,193.13	7,044,092.52
2. 期初账面价值	2,215,118.20	447,793.82	1,229,203.26	127,348.01	4,813,091.58	8,832,554.87

2. 期末无暂时闲置的固定资产；
3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产；
4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产；
5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况：

项 目	土地使用权	专利权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	35,704,639.65	---	35,704,639.65
2. 本期增加金额	27,133,822.50	---	27,133,822.50
购置	27,133,822.50	---	27,133,822.50
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	62,838,462.15	---	62,838,462.15
二. 累计摊销			
1. 期初余额	59,507.73	---	59,507.73
2. 本期增加金额	1,121,100.10	---	1,121,100.10
计提	1,121,100.10	---	1,121,100.10
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	1,180,607.83	---	1,180,607.83
三. 减值准备	---	---	---
1. 期初余额	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	61,657,854.32	---	61,657,854.32
2. 期初账面价值	35,645,131.92	---	35,645,131.92

2. 无形资产说明：

2016 年度无形资产摊销金额为 1,121,100.10 元。

2016 年 3 月 4 日，汕头市澄海区国土资源局与本公司签订合同编号为“440515-2016-000002”《国有建设用地使用权出让合同》，出让坐落于澄海区凤翔街道海围

片风雅西路东南侧地块，并取得“澄国用（2016）第 2016002 号”土地使用证，使用面积 28,034.20 平方米，终止日期 2066 年 4 月 3 日。土地受让价款及契税等合计 27,133,822.50 元。

3. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

注释9. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
经营租赁房屋装修费	2,175,000.00	---	580,000.00	---	1,595,000.00
无人机试飞场地平整费	---	519,417.48	57,713.04	---	461,704.44
合计	2,175,000.00	519,417.48	637,713.04	---	2,056,704.44

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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,316,603.12	497,490.46	2,042,509.14	306,376.37
存货跌价准备	495,980.94	74,397.14	223,604.52	33,540.68
未弥补亏损	840,021.91	210,005.48	---	---
预提费用	224,504.17	33,675.63	117,534.38	17,630.16
合计	4,877,110.14	815,568.71	2,383,648.04	357,547.21

2. 本期无未经抵销的递延所得税负债；

3. 本期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债；

4. 本公司于 2016 年 12 月 31 日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损；

5. 本期无未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期。

注释11. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
非流动资产预付款	---	1,100,000.00
土地平整费用(注)	9,000,000.00	---
合计	9,000,000.00	1,100,000.00

注：2016 年 9 月，本公司与汕头市澄海区岭亭建筑工程公司签订了《建筑工程施工合同》，工程内容为回填砂、施工道路施工、场地平整，合同金额为 1,200.00 万。

注释12. 短期借款

1. 短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	56,000,000.00	29,500,000.00
应收账款保理融资	3,295,075.00	4,604,547.00
合计	59,295,075.00	34,104,547.00

短期借款分类的说明：

保证、抵押借款：

(1) 2016 年 1 月 11 日，本公司与中国银行股份有限公司汕头分行签订编号为“GDK476450120160037”号流动资金借款合同，借款金额 800.00 万元人民币，借款期限由 2016 年 1 月 12 日至 2017 年 1 月 11 日，借款利率为固定利率 5.4375%；股东陈加华签订编号为“GBZ476450120150033 号”最高额保证合同提供信用担保，并签订编号为“GDY476450120140005”最高抵押合同，以粤房地权证澄字第 200138143 号土地使用权作为抵押；同时汕头市澄海区凤新工业区丰裕玩具有限公司以其自用厂房（厂房面积 2,925.52 平方米，产权证号为“粤房地权证澄字第 2000133382 号”）提供合同编号为“GDY476450120150027”号最高额抵押担保。截至 2016 年 12 月 31 日，该借款账面余额为 800.00 万元人民币；

(2) 2016 年 2 月 2 日，本公司与交通银行股份有限公司汕头澄海支行签订编号为“交银汕澄海 ZYTP2016002 号”流动资金借款合同，借款金额 500.00 万元人民币，借款期限从 2016 年 1 月 22 日至 2017 年 1 月 21 日，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 40.00%；该合同由广东兴信融资担保股份有限公司、股东陈加华和蔡俊彬分别以合同编号：“交银汕澄海 ZYTP 保 2015002-1 号”、“交银汕澄海 ZYTP 保 2015001-2 号”和“交银汕澄海 ZYTP 保 2015002-3 号”保证合同提供保证。截至 2016 年 12 月 31 日，该借款账面余额为 500.00 万元人民币；

(3) 2016 年 3 月 16 日，本公司与广发银行股份有限公司汕头绿茵支行签订编号为“10510216002”授信额度合同，借款合同最高授信额度为 2,000.00 万人民币，合同有效期从 2016 年 3 月 16 日至 2017 年 3 月 15 日，借款利率为固定利率为 6.20%；股东陈加华、蔡少丹、蔡俊彬、陈雪芳签订编号“10510216002-01”最高额保证合同作为担保。截至 2016 年 12 月 31 日，该借款账面余额为 1,500.00 万元人民币；

(4) 2016 年 6 月 7 日，本公司与华夏银行股份有限公司广州珠江支行签订编号为“G22X0510920160034”号小企业网络贷最高额借款合同，合同最高借款金额 500.00 万元，借款利率为固定利率 7%，最高额融资额度使用期限由 2016 年 6 月 2 日至 2017 年 6 月 2 日，该合同由陈加华、蔡俊彬分别签订编号为“G22X（高保）20160349”、“G22X（高保）20160350”号个人最高额保证合同提供担保。截至 2016 年 12 月 31 日，该借款账面余额为 500.00 万元

人民币；

(5) 2016 年 7 月 8 日，本公司与中国建设银行股份有限公司汕头市分行签订“2016 年建汕外借字第 8 号”人民币流动资金借款合同，借款金额 2,300.00 万元，借款利率为固定利率 4.35%，陈加华、蔡俊彬分别签订编号为“汕头行外最高保字 2016 号 29 号”、“汕头行外最高保字 2016 号 30 号”担保合同提供担保，本公司签订编号为“汕头行外最高抵字 2016 号 7 号”担保合同，以澄国用（2016）第 2016002 号土地使用权作为抵押。截至 2016 年 12 月 31 日，该借款账面余额为 2,300.00 万元人民币。

应收账款保理融资：

2016 年 3 月 14 日，公司与中国银行股份有限公司汕头分行签订编号“2016 年澄结贴字 001 号”出口商业发票贴现协议，该协议属于“GDK476450120160133 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 655,055.00 美元，循环出口贴现额度人民币 500.00 万元，有效期截至 2017 年 2 月 24 日。截至 2016 年 12 月 31 日，该项融资余额为 3,295,075.00 元。

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款。

注释13. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	65,258,065.40	37,404,230.33
应付设备款	249,013.76	2,366,641.85
应付工程款	6,855,000.00	855,000.00
其他	248,393.13	855,067.13
合计	72,610,472.29	41,480,939.31

账龄超过一年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
深圳市伟之冠电池有限公司	1,700,171.08	未开具发票，导致未结算
东莞市鼎盛电池科技有限公司	1,115,052.69	未开具发票，导致未结算
惠州市赛能电池有限公司	1,030,460.37	未开具发票，导致未结算
深圳市科创汇通科技有限公司	903,215.85	未开具发票，导致未结算
深圳市仓兴达科技有限公司	888,706.08	未开具发票，导致未结算
汕头市天雅物资有限公司	855,000.00	装修尾款，装修质量不达标
深圳市名扬五金模具有限公司	832,079.13	未开具发票，导致未结算
佛山市实达科技有限公司	686,469.64	未开具发票，导致未结算
汕头市启佳电路电子有限公司	628,262.31	未开具发票，导致未结算

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
合计	8,639,417.15	---

注释14. 预收款项

1. 预收账款情况：

项 目	期末余额	期初余额
主营产品预收款	1,806,279.10	9,002,508.72
合计	1,806,279.10	9,002,508.72

2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,758,336.81	14,651,359.09	13,903,302.82	3,506,393.08
离职后福利-设定提存计划	31.53	487,932.77	482,477.63	5,486.67
合计	2,758,368.34	15,139,291.86	14,385,780.45	3,511,879.75

2. 短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,758,336.81	14,383,682.00	13,637,972.00	3,504,046.81
职工福利费	---	179,506.76	179,506.76	---
社会保险费	---	51,238.59	48,892.32	2,346.27
其中：基本医疗保险费	---	9,730.50	7,856.94	1,873.56
补充医疗保险	---	1,497.00	1,208.76	288.24
工伤保险费	---	11,365.57	11,325.22	40.35
生育保险费	---	28,645.52	28,501.40	144.12
残疾人保障金	---	36,931.74	36,931.74	---
合 计	2,758,336.81	14,651,359.09	13,903,302.82	3,506,393.08

3. 设定提存计划列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	461,651.95	456,338.22	5,313.73
失业保险费	31.53	26,280.82	26,139.41	172.94
合计	31.53	487,932.77	482,477.63	5,486.67

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	期末余额	期初余额
增值税	928,696.09	---
营业税	---	2,419.76
企业所得税	4,158,106.92	2,227,671.69
个人所得税	5,589.86	2,492.96
城市维护建设税	206,730.09	169.38
教育费附加	147,745.90	120.99
防洪费	---	4,889.49
印花税	7,264.48	29,536.74
合计	5,454,133.34	2,267,301.01

注释17. 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	164,960.67	69,314.83
合 计	164,960.67	69,314.83

注释18. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款：

款项性质	期末余额	期初余额
职工往来款	100,000.00	---
电费	59,543.50	48,219.56
保险费	9,053.17	---
押金	---	1,000.00
合计	168,596.67	49,219.56

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释19. 股本

单位：万元

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）	期末余额
-----	------	--------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,650.00	---	---	---	---	---	3,650.00

注释20. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	48,335,916.96	---	---	48,335,916.96
合 计	48,335,916.96	---	---	48,335,916.96

注释21. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,077,910.33	3,343,625.28	---	6,421,535.61
合 计	3,077,910.33	3,343,625.28	---	6,421,535.61

盈余公积说明：本期增加为按净利润 10.00%计提法定盈余公积。

注释22. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	27,701,192.94	---
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	32,804,615.94	---
减：提取法定盈余公积	3,343,625.28	10.00
应付普通股股利	---	---
期末未分配利润	57,162,183.60	---

注释23. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	219,920,844.99	155,922,768.11	191,729,415.76	136,107,476.84
其他业务收入	945,775.84	---	---	---
合 计	220,866,620.83	155,922,768.11	191,729,415.76	136,107,476.84

2. 主营业务按行业类别列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	219,920,844.99	155,922,768.11	191,729,415.76	136,107,476.84
合 计	219,920,844.99	155,922,768.11	191,729,415.76	136,107,476.84

3. 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称（注）	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
无人机	199,740,040.98	138,966,769.37	97,742,226.12	65,236,983.72
专业航模	18,448,469.07	15,645,558.31	38,457,782.82	29,018,660.28
普通航模	1,578,578.72	1,265,393.71	55,283,132.50	41,792,284.67
其他	153,756.22	45,046.72	246,274.32	59,548.17
合计	219,920,844.99	155,922,768.11	191,729,415.76	136,107,476.84

4. 主营业务按地区分项列示如下：

地区名称	本期发生额	上期发生额
国内	95,036,348.98	46,091,512.65
国外	124,884,496.01	145,637,903.11
合计	219,920,844.99	191,729,415.76

5. 公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	本期发生额	
	金额	占营业总收入比例(%)
金地有限公司	73,582,806.57	33.32
汕头市怡盛贸易有限公司	25,714,307.69	11.64
汕头市健健佳东电子商务有限公司	12,747,941.90	5.77
MOTA GROUP,INC	12,642,917.16	5.72
汕头市大树玩具有限公司	11,654,974.33	5.28
合计	136,342,947.65	61.73

续：

客户名称	上期发生额	
	金额	占营业总收入比例(%)
金地有限公司	77,095,513.34	40.21
汕头市伊斯卡网络科技有限公司	12,930,170.63	6.74
REVELL GMBH	11,242,786.59	5.86
HEXTRONIKLIMITED	7,990,282.04	4.17
汕头市怡盛贸易有限公司	7,753,711.94	4.04
合计	117,012,464.54	61.02

注释24. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	940,269.79	973,402.79
教育费附加	403,054.33	417,172.62
地方教育费附加	268,648.51	278,115.07
土地使用税	188,164.13	---
车船税	1,356.00	---
印花税	69,032.39	---
堤围费	148,465.51	---
合计	2,018,990.66	1,668,690.48

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	2,346,219.72	1,915,623.00
检测费	1,229,735.27	305,947.15
运输费	976,607.16	2,291,784.40
广告费	745,633.68	1,921,472.47
展位费	486,812.62	630,957.06
其他	201,987.55	142,839.52
快递费	63,908.97	70,735.52
电商费用	41,368.54	35,160.48
业务接待费	33,577.11	26,489.00
合计	6,125,850.62	7,341,008.60

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	11,383,522.78	12,658,094.94
人工成本	3,305,081.04	3,012,191.17
折旧摊销费	2,329,856.48	1,112,823.21
中介费用	1,044,122.77	1,417,194.09
租赁费	789,083.05	380,243.40
办公费	421,418.65	562,954.62
差旅费用	362,944.86	270,136.53
业务招待费	150,138.30	120,507.80

项目	本期发生额	上期发生额
汽车费用	99,785.32	82,522.80
水电费用	90,253.55	123,317.17
其他	89,333.95	125,358.31
印花税	17,969.54	105,577.43
其他税金	7,893.07	172,421.26
绿化费用	---	560,000.00
合计	20,091,403.36	20,703,342.73

注释27. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,005,226.87	2,164,458.42
减：利息收入	1,584,420.05	14,771.74
汇兑损益	-3,844,776.17	-3,872,073.33
其他	596,981.04	419,209.12
合计	-826,988.31	-1,303,177.53

注释28. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,274,093.98	808,597.52
存货跌价损失	272,376.42	194,896.18
合计	1,546,470.40	1,003,493.70

注释29. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
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	---	---	---
政府补助	1,191,797.00	685,636.00	1,191,797.00
其他	22,000.00	---	22,000.00
合计	1,213,797.00	685,636.00	1,213,797.00

1. 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
汕头市财政局拨付的 2015 年稳增长调结构专项资金	50,000.00	---	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
广东省财政厅拨付的外经贸发展专项资金企业提升国际化经营能力项目的发展资金	26,131.00	---	与收益相关
汕头市澄海区人民政府拨付的纳税大户奖励款	350,000.00	---	与收益相关
汕头市知识产权局拨付的 2016 年市优势培育企业扶持培育经费	80,000.00	---	与收益相关
汕头市工业设计协会首届市长杯工业设计大赛奖金	2,500.00	---	与收益相关
广东省财政厅拨付的出口企业开拓国际市场事项项目资金	27,281.00	31,441.00	与收益相关
广东省财政厅拨付的“新三板”成功挂牌专项扶持资金	500,000.00	---	与收益相关
汕头市澄海区知识产权局拨付的经贸局专利申请项目资助经费	5,885.00	---	与收益相关
广东省科学技术厅拨付的《民用多旋翼无人飞行器技术研发和产业化》资助的经费	150,000.00	---	与收益相关
广东省财政厅拨付的下半年进出口增量奖	---	60,685.00	与收益相关
广东省财政厅拨付的产业技术研究与开发培育资金款	---	590,300.00	与收益相关
汕头市澄海区科学技术局拨付的知识产权优势企业补贴款	---	3,210.00	与收益相关
合计	1,191,797.00	685,636.00	---

2. 营业外收入的其他说明：

2016 年度收到的政府补助 1,191,797.00 元，其中：

(1) 根据《关于印发<汕头市 2015 年稳增长调结构专项资金申报指南>的通知》（汕外经贸[2015]125 号）文件，本公司于 2016 年 1 月 11 日收到汕头市财政局拨付的 2015 年稳增长调结构专项资金 50,000.00 元；

(2) 根据财政部、商务部《关于 2015 年度外经贸发展专项资金申报工作的通知》（财行[2015]216 号）和广东省财政厅、广东省商务厅《关于印发广东省外经贸发展专项资金管理办法实施细则的通知》（粤财外[2014]127 号）规定文件，本公司于 2016 年 1 月 12 日收到广东省财政厅拨付的外经贸发展专项资金企业提升国际化经营能力项目的发展资金 26,131.00 元；

(3) 根据汕头市澄海区人民政府《关于报送我区 2015 年度纳税大户上市融资及品牌创建奖企业名单的通知》（汕澄府办通[2015]34 号）文件，本公司于 2016 年 5 月 3 日收到汕头市澄海区人民政府拨付的纳税大户奖励款 350,000.00 元；

(4) 2016 年 5 月 5 日，本公司收到汕头市知识产权局拨付的 2016 年市优势培育企业扶持培育经费 80,000.00 元；

(5) 2016 年 6 月 7 日收到汕头市工业设计协会首届市长杯工业设计大赛奖金 2,500.00 元；

(6) 根据《广东省商务厅 广东省财政厅关于印发 2015 年出口企业开拓国际市场专项

资金项目申报指南的通知》（粤商务贸字〔2015〕12 号）文件，本公司于 2016 年 8 月 23 日收到广东省财政厅拨付的出口企业开拓国际市场事项项目资金 27,281.00 元；

（7）2016 年 9 月 30 日，本公司收到广东省财政厅拨付的“新三板”成功挂牌专项扶持资金 500,000.00 元；

（8）根据汕头市澄海区知识产权局文件《关于开展 2015 年澄海区专利申请（授权）项目资助申报工作的通知》（澄知通[2016]1 号），本公司于 2016 年 10 月 25 日收到汕头市澄海区知识产权局拨付的经贸局专利申请项目资助经费 5,885.00 元；

（9）2016 年 10 月 28 日，本公司收到广东省科学技术厅拨付的《民用多旋翼无人飞行器技术研发和产业化》资助的经费 150,000.00 元。

注释30. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	---	---	---
其中：固定资产处置损失	---	---	---
无形资产处置损失	---	---	---
对外捐赠	90,000.00	230,000.00	90,000.00
税收滞纳金	599.87	---	599.87
合计	90,599.87	230,000.00	90,599.87

营业外支出的说明：

2016 年度对外捐赠 90,000.00 元，其中：

- （1）2016 年 7 月 5 日向汕头市澄海慈善总会捐款 50,000.00 元；
- （2）2016 年 10 月 13 日向澄华岭亭居委会赞助电动巡逻车款 40,000.00 元。

注释31. 所得税费用

1. 所得税费用表：

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,764,728.68	3,621,336.38
递延所得税费用	-458,021.50	66,058.09
合计	4,306,707.18	3,687,394.47

2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	本期发生额
利润总额	37,111,323.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,566,698.47

项 目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-84,164.23
调整以前期间所得税的影响	-329,248.68
不可抵扣的成本、费用和损失影响	17,380.00
加计扣除影响	-863,958.38
所得税费用	4,306,707.18

注释32. 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	本期发生额	上期发生额
支付宝	1,772,822.23	---
收到各类补贴	1,191,797.00	685,636.00
利息收入	1,584,524.78	14,788.76
收回押金保证金	180,000.00	---
其他	122,000.00	1,000.00
合计	4,851,144.01	701,424.76

2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
支付宝	1,736,695.32	---
押金保证金	218,400.00	---
管理费用付现部分（注）	3,306,964.56	4,314,771.77
销售费用付现部分	3,774,869.36	5,231,238.06
手续费支出	23,954.95	28,479.28
捐赠支出	90,000.00	230,000.00
合计	9,150,884.19	9,804,489.11

3. 收到的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
收回非关联公司向公司借款及利息	---	51,222.09
合计	---	51,222.09

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
上市中介费用	---	1,082,221.45

项目	本期发生额	上期发生额
增资中介费用	---	518,500.00
融资担保手续费	200,000.00	200,000.00
合计	200,000.00	1,800,721.45

注释33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料:

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	32,804,615.94	22,976,822.47
加：资产减值准备	1,546,470.40	1,003,493.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,309,489.12	3,977,325.84
无形资产摊销	1,121,100.10	59,507.73
长期待摊费用摊销	637,713.04	580,000.00
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)	3,433,924.91	1,127,298.42
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)	-458,021.50	66,058.09
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)	880,425.83	-7,774,920.23
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-37,613,271.33	-29,649,595.72
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	23,951,378.92	27,710,314.48
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	30,613,825.43	20,076,304.79
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	76,228,334.52	57,794,881.62
减：现金的期初余额	57,794,881.62	53,756.79

项 目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	18,433,452.90	57,741,124.83

2. 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	76,228,334.52	57,794,881.62
其中：库存现金	43,979.09	68,640.47
可随时用于支付的银行存款	76,184,355.43	57,726,241.15
二、现金等价物	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	76,228,334.52	57,794,881.62
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34. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	余额	受限原因
应收账款	4,544,116.54	中行保理融资质押借款
无形资产	27,133,822.50	借款抵押
合计	31,677,939.04	---

注释35. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目：

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.40	6.9370	2.77
应收账款			
其中：美元	12,390,760.52	6.9370	85,954,705.75
短期借款			
其中：美元	475,000.00	6.9370	3,295,075.00

2. 境外经营实体说明：

本公司不存在境外经营实体。

八、合并范围的变更

新设立子公司导致的合并范围变动：

新设子公司	注册地	注册时间	注册资本	备注
成都衍天航天科技有限公司	成都	2016-05-10	50.00 万元人民币	---

九、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
成都衍天航天科技有限公司	成都	成都	科技推广和应用服务	100.00	---	设立取得

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因：

不存在此情况。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

不存在此情况。

(3) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

不存在此情况。

(4) 对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的依据：

不存在此情况。

(5) 确定公司是代理人还是委托人的依据：

不存在此情况。

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

本报告期不存在此类情况。

十、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（主要为汇率风险和利率风险）。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，主要存放于国有控股银行和其他大中型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，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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 2016 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 88.37% (2015 年：99.90%)。

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(包括衍生金融工具)的账面金额。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。

(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 2016 年 12 月 31 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	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	76,228,334.52	76,228,334.52	76,228,334.52	---	---	---
应收账款	107,236,834.34	110,553,437.46	110,553,437.46	---	---	---
金融资产小计	183,465,168.86	186,781,771.98	186,781,771.98	---	---	---
短期借款	59,295,075.00	59,295,075.00	59,295,075.00	---	---	---
应付账款	72,610,472.29	72,610,472.29	72,610,472.29	---	---	---
金融负债小计	131,905,547.29	131,905,547.29	131,905,547.29	---	---	---

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	57,794,881.62	57,794,881.62	57,794,881.62	---	---	---
应收账款	66,041,128.84	68,083,637.98	68,083,637.98	---	---	---
小计	123,836,010.46	125,878,519.60	125,878,519.60	---	---	---
短期借款	34,104,547.00	34,104,547.00	34,104,547.00	---	---	---
应付账款	41,480,939.31	41,480,939.31	41,480,939.31	---	---	---

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
小计	75,585,486.31	75,585,486.31	75,585,486.31	---	---	---

（三）市场风险

1. 汇率风险

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）依然存在汇率风险。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汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约来达到规避汇率风险的目的。

（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 2016 年 12 月 31 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：

项目	期末余额		期初余额	
	美元项目	合计	美元项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	2.77	2.77	---	---
应收账款	85,954,705.75	85,954,705.75	67,670,657.95	67,670,657.95
小计	85,954,708.52	85,954,708.52	67,670,657.95	67,670,657.95
外币金融负债：				
短期借款	3,295,075.00	3,295,075.00	4,610,242.00	4,610,242.00
小计	3,295,075.00	3,295,075.00	4,610,242.00	4,610,242.00

（3）敏感性分析：

截止 2016 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10.00%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 7,026,068.85 元（2015 年度约 5,360,135.36 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来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日, 本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同, 金额为 5,000,000.00 元, 详见附注七注释 12 (2)。

(3) 敏感性分析:

截止 2016 年 12 月 31 日, 如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50.00 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 21,250.00 元(2015 年度约 125,375.00 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。

十一、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详见附注九 (一) 在子公司中的权益;

(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
汕头市艺阳电子科技有限公司	股东蔡俊彬持股 50.00%
汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂	股东陈加华持股 100.00%
汕头市澄海区丰裕玩具有限公司	股东陈加华持股 100.00%
蔡少丹	广发银行抵押借款的担保人之一, 同时与股东陈加华为夫妻关系
陈雪芳	广发银行抵押借款的担保人之一, 同时与股东蔡俊彬为夫妻关系
饶平县荷花饲料油脂有限公司	蔡少丹持股 31.50%; 方奕松持股 4.00%
汕头市澄海区天华园林装饰工程有限公司	股东陈加华持股 20.00%

(五) 关联方交易:

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司, 其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易:

报告期内未发生此事项。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易：

报告期内未发生此事项。

4. 关联托管情况：

报告期内未发生此事项。

5. 关联承包情况：

报告期内未发生此事项。

6. 关联租赁情况：

(1) 本公司作为出租方：

报告期内未发生此事项。

(2) 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂	生产经营厂房	354,000.00	354,000.00
汕头市澄海区丰裕玩具有限公司	生产经营厂房	313,700.00	---
蔡俊彬	办公用汽车	---	24,000.00
合计	---	667,700.00	378,000.00

关联租赁情况说明：

(1) 本公司与汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂（以下简称“童乐玩具厂”）于 2013-8 月签订厂房租赁合同，租入的生产经营厂房建筑面积 5,828.59m²，租金人民币 5.00 元/平方，租赁期由 2013-10-1 到 2018-9-30 止，租金为 29,500.00 元/月；

(2) 本公司与汕头市澄海区丰裕玩具有限公司（以下简称“丰裕玩具”）于 2013-11 月签订厂房租赁合同，租入的生产经营厂房建筑面积 6,274.16m²，租金人民币 5.00 元/平方，租赁期由 2013-12-1 到 2023-11-30 止，租金为 31,370.00 元/月，租期开始 3 个月免租；2016 年度本公司与丰裕玩具租赁交易金额为 376,440.00 元（其中 1-2 月 62,740.00 元，3-12 月为 313,700.00 元），因股东陈加华于 2016 年 3 月 2 日已将丰裕玩具的全部股份购入，丰裕玩具自该日起属于本公司关联方，3-12 月租赁交易金额 313,700.00 元作为关联交易进行披露。

7. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：

报告期内未发生此事项。

(2) 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
-----	------	-------	-------	------------

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、汕头市澄海区凤新工业区丰裕玩具有限公司	8,000,000.00	2016-1-11	2019-1-11	否
陈加华、蔡俊彬	5,000,000.00	2015-2-9	2019-2-9	否
陈加华、蔡少丹、蔡俊彬、陈雪芳	15,000,000.00	2016-3-16	2019-3-16	否
陈加华、蔡俊彬	5,000,000.00	2016-6-7	2018-6-7	否
陈加华、蔡俊彬	23,000,000.00	2016-7-8	2019-7-7	否
合计	56,000,000.00	---	---	---

关联担保情况说明：

(1) 2016 年 1 月 11 日，本公司与中国银行股份有限公司汕头分行签订编号为“GDK476450120160037”号流动资金借款合同，借款金额 800.00 万元人民币，借款期限由 2016 年 1 月 12 日至 2017 年 1 月 11 日，借款利率为固定利率 5.4375%；股东陈加华签订编号为“GBZ476450120150033 号”最高额保证合同提供信用担保，并签订编号为“GDY476450120140005”最高抵押合同，以粤房地权证澄字第 200138143 号土地使用权作为抵押；同时汕头市澄海区凤新工业区丰裕玩具有限公司以其自用厂房（厂房面积 2,925.52 平方米，产权证号为“粤房地权证澄字第 2000133382 号”）提供合同编号为“GDY476450120150027”号最高额抵押担保。担保截止至债务届满期日后两年；

(2) 2016 年 2 月 2 日，本公司与交通银行股份有限公司汕头澄海支行签订编号为“交银汕澄海 ZYTP2016002 号”流动资金借款合同，借款金额 500.00 万元人民币，借款期限从 2016 年 1 月 22 日至 2017 年 1 月 21 日，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 40.00%；该合同由广东兴信融资担保股份有限公司、股东陈加华和蔡俊彬分别以合同编号：“交银汕澄海 ZYTP 保 2015002-1 号”、“交银汕澄海 ZYTP 保 2015001-2 号”和“交银汕澄海 ZYTP 保 2015002-3 号”保证合同提供保证，担保截止至债务届满期日后两年；

(3) 2016 年 3 月 16 日，本公司与广发银行股份有限公司汕头绿茵支行签订编号为“10510216002”授信额度合同，借款合同最高授信额度为 2,000.00 万人民币，合同有效期从 2016 年 3 月 16 日至 2017 年 3 月 15 日，借款利率为固定利率为 6.20%；股东陈加华、蔡少丹、蔡俊彬、陈雪芳签订编号“10510216002-01”最高额保证合同作为担保，担保截止至债务届满期日后两年；

(4) 2016 年 6 月 7 日，本公司与华夏银行股份有限公司广州珠江支行签订编号为“G22X0510920160034”号小企业网络贷最高额借款合同，合同最高借款金额 500.00 万元，借款利率为固定利率 7.00%，最高额融资额度使用期限由 2016 年 6 月 2 日至 2017 年 6 月 2 日，该合同由陈加华、蔡俊彬分别签订编号为“G22X（高保）20160349”、“G22X（高保）20160350”号个人最高额保证合同提供担保，担保截止至债务届满期日后两年；

(5) 2016 年 7 月 8 日，本公司与中国建设银行股份有限公司汕头市分行签订“2016 年建

汕外借字第 8 号”人民币流动资金借款合同，借款金额 2,300.00 万元,陈加华、蔡俊彬分别签订编号为“汕头行外最高保字 2016 号 29 号”、“汕头行外最高保字 2016 号 30 号”担保合同提供担保，本公司签订编号为“汕头行外最高抵字 2016 号 7 号”担保合同，以澄国用（2016）第 2016002 号土地使用权作为抵押，担保截止至债务届满期日后两年。

8. 关联方资金拆借：

报告期内未发生此事项。

9. 关联方资产转让、债务重组情况：

报告期内未发生此事项。

10. 关键管理人员薪酬：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,284,360.00	474,000.00

11. 关联方应收应付款项：

（1）本公司应收关联方款项：

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	汕头市澄海区凤翔童乐玩具厂	142,970.28	---	142,970.28	---
	汕头市澄海区丰裕玩具有限公司	752,880.00	---	---	---
	蔡俊彬	---	---	80,000.00	---

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；

本公司应收汕头市澄海区丰裕玩具有限公司的余额为租入生产经营厂房押金；

本公司与汕头市澄海区丰裕玩具有限公司（以下简称“丰裕玩具”）于 2013-11 月签订厂房租赁合同，租入的生产经营厂房建筑面积 6,274.16m²，租金人民币 5.00 元/平方，租赁期由 2013-12-1 到 2023-11-30 止，租金为 31,370.00 元/月,租期开始 3 个月免租；2016 年度本公司与丰裕玩具租赁交易金额为 376,440.00 元（其中 1-2 月 62,740.00 元，3-12 月为 313,700.00 元），因股东陈加华于 2016 年 3 月 2 日已将丰裕玩具的全部股份购入，丰裕玩具自该日起属于本公司关联方，3-12 月租赁交易金额 313,700.00 元作为本期关联交易进行披露；上期余额 752,880.00 元不作为关联方披露。

（2）本公司应付关联方款项：

报告期内未发生此事项。

12. 关联方承诺情况：

报告期内未发生此事项。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 发行股票和债券

无此事项发生。

2. 对外重要投资

无此事项发生。

3. 重要的债务重组

无此事项发生。

4. 自然灾害

无此事项发生。

5. 外汇汇率重要变动

无此事项发生。

6. 资产价格、税收政策重要变动

无此事项发生。

7. 企业合并或处置重要子公司

无此事项发生。

8. 重要的并购或重组计划

无此事项发生。

9. 重大诉讼、仲裁、承诺

无此事项发生。

10. 巨额亏损

无此事项发生。

11. 资本公积转增资本

无此事项发生。

12. 其他巨额举债

无此事项发生。

13. 重大经营战略调整

无此事项发生。

（二）利润分配情况

公司于 2017 年 4 月 19 日召开第一届董事会第二十八次会议，审议《关于公司 2016 年年度权益分派的预案》。预案提议以截至 2016 年 12 月 31 日总股本 3,650.00 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 5.00 元（含税），共计派发人民币 1,825.00 万元（含税），拟以当前总股本 3,650 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，合计转增股本 1,095.00 万股。该预案经董事会审议通过后仍需提交股东大会审议。

（三）销售退回

无此事项发生。

十四、其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
账龄分析法：	110,553,437.46	100.00	3,316,603.12	3.00	107,236,834.34
余额百分比法：	---	---	---	---	---
组合小计	110,553,437.46	100.00	3,316,603.12	3.00	107,236,834.34
单项金额虽不重大但单独	---	---	---	---	---

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
计提坏账准备的应收账款					
合计	110,553,437.46	100.00	3,316,603.12	3.00	107,236,834.34

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
账龄分析法：	68,083,637.98	100.00	2,042,509.14	3.00	66,041,128.84
余额百分比法：					
组合小计	68,083,637.98	100.00	2,042,509.14	3.00	66,041,128.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	68,083,637.98	100.00	2,042,509.14	3.00	66,041,128.84

应收账款分类的说明：

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款；

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	110,553,437.46	3,316,603.12	3.00
合计	110,553,437.46	3,316,603.12	3.00

(3) 组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款；

(4) 组合中，无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 1,274,093.98 元，本期无收回或转回坏账准备。

3. 本报告期无实际核销的应收账款；

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
金地有限公司	69,453,804.68	62.82	2,083,614.14
MOTA GROUP,INC	11,281,009.75	10.20	338,430.29
汕头市怡盛贸易有限公司	8,524,500.00	7.71	255,735.00
汕头市健健佳东电子商务有限公司	4,823,621.64	4.36	144,708.65
汕头市大树玩具有限公司	3,629,000.00	3.28	108,870.00
合计	97,711,936.07	88.37	2,931,358.08

5. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项；

6. 期末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2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法：	---	---	---	---	---
余额百分比法：	---	---	---	---	---
无风险组合：	2,589,769.42	100.00	---	---	2,589,769.42
单项金额重大的无风险组合	---	---	---	---	---
单项金额不重大的无风险组合	2,589,769.42	100.00	---	---	2,589,769.42
组合小计	2,589,769.42	100.00	---	---	2,589,769.42
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,589,769.42	100.00	---	---	2,589,769.42

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄分析法：	---	---	---	---	---
余额百分比法：	---	---	---	---	---
无风险组合：	2,097,777.11	100.00	---	---	2,097,777.11
单项金额重大的无风险组合	---	---	---	---	---
单项金额不重大的无风险组合	2,097,777.11	100.00	---	---	2,097,777.11
组合小计	2,097,777.11	100.00	---	---	2,097,777.11
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,097,777.11	100.00	---	---	2,097,777.11

其他应收款分类的说明：

- （1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款；
- （2）组合中，无按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款；
- （3）组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款；
- （4）组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
单项金额不重大的无风险组合：	2,589,769.42	---	---
合计	2,589,769.42	---	---

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期无计提坏账准备，本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款；

4. 其他应收款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
借款利息	946,351.45	---
厂房押金	895,850.28	895,850.28
往来款	376,334.25	---
保证金	338,984.57	295,111.48
职工社保费	32,248.87	18,915.56

项目	期末余额	期初余额
应收出口退税	---	807,899.79
汽车押金	---	80,000.00
合计	2,589,769.42	2,097,777.11

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款：

单位名称	款项性质	期末余额	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	2-3 年	29.07	---
广东银润实业有限公司	借款利息	462,621.38	1 年以内	17.86	---
汕头市澄海区精益电子厂	借款利息	459,186.75	1 年以内	17.73	---
成都衍天航天科技有限公司	往来款	376,334.25	1 年以内	14.53	---
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	250,487.64	1 年以内、 1-3 年	9.67	---
合计	---	2,301,510.02	---	88.86	---

6. 本期无涉及政府补助的应收款项；

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况；

8. 本期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3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00	---	500,000.00	---	---	---
合计	500,000.00	---	500,000.00	---	---	---

对子公司投资：

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都衍天航天科技有限公司	500,000.00	---	500,000.00	---	500,000.00	---	---
合计	500,000.00	---	500,000.00	---	500,000.00	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
主营业务收入	219,920,844.99	155,922,768.11	191,729,415.76	136,107,476.84
其他业务收入	945,775.84	---	---	---
合计	220,866,620.83	155,922,768.11	191,729,415.76	136,107,476.84

2. 主营业务按行业类别列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	219,920,844.99	155,922,768.11	191,729,415.76	136,107,476.84
合计	219,920,844.99	155,922,768.11	191,729,415.76	136,107,476.84

3. 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
无人机	199,740,040.98	138,966,769.37	97,742,226.12	65,236,983.72
专业航模	18,448,469.07	15,645,558.31	38,457,782.82	29,018,660.28
普通航模	1,578,578.72	1,265,393.71	55,283,132.50	41,792,284.67
其他	153,756.22	45,046.72	246,274.32	59,548.17
合计	219,920,844.99	155,922,768.11	191,729,415.76	136,107,476.84

4. 主营业务按地区分项列示如下：

地区名称	本期发生额	上期发生额
国内	95,036,348.98	46,091,512.65
国外	124,884,496.01	145,637,903.11
合计	219,920,844.99	191,729,415.76

5. 公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	本期发生额	
	金额	占营业总收入比例(%)
金地有限公司	73,582,806.57	33.32
汕头市怡盛贸易有限公司	25,714,307.69	11.64
汕头市健健佳东电子商务有限公司	12,747,941.90	5.77
MOTA GROUP,INC	12,642,917.16	5.72
汕头市大树玩具有限公司	11,654,974.33	5.28
合计	136,342,947.65	61.73

续：

客户名称	上期发生额	
	金额	占营业总收入比例(%)
金地有限公司	77,095,513.34	40.21
汕头市伊斯卡网络科技有限公司	12,930,170.63	6.74
REVELL GMBH	11,242,786.59	5.86
HEXTRONIKLIMITED	7,990,282.04	4.17
汕头市怡盛贸易有限公司	7,753,711.94	4.04
合计	117,012,464.54	61.02

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,191,797.00	---
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	892,784.39	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,599.87	---
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	2,015,981.52	---
减：所得税影响额	302,397.23	---
归属于公司普通股股东净利润的非经常性损益	1,713,584.29	---
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东净利润	31,091,031.65	---

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.85	0.90	0.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.55	0.85	0.85

（三）公司合并报表主要会计报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	2016 年 12 月 31	2015 年 12 月 31	变动比率%	变动原因
应收账款	107,236,834.34	66,041,128.84	62.38	主要是为拓展销售，实现销售收入的增长，适当增加信誉好的客户的信用额度所致
预付账款	4,668,656.90	8,591,660.03	-45.66	公司业绩上涨，信誉上升
其他流动资产	73,665.46	1,143,039.37	-93.56	本期期末无留抵增值税重分类

报表项目	2016 年 12 月 31	2015 年 12 月 31	变动比 率%	变动原因
无形资产	61,657,854.32	35,645,131.92	72.98	新购入土地使用权
短期借款	59,295,075.00	34,104,547.00	73.86	产能增加，导致资金需求增加
应付账款	72,610,472.29	41,480,939.31	75.05	经营规模增加带动
预收款项	1,806,279.10	9,002,508.72	-79.94	预收主要是国外客户，本年度国外大客户减少所致
财务费用	-826,988.31	-1,303,177.53	-36.54	主要是本期借款增加所致
营业外收入	1,213,797.00	685,636.00	77.03	政府补助增加所致
营业外支出	90,599.87	230,000.00	-60.61	本期捐赠减少

广东澄星无人机股份有限公司
二〇一七年四月二十一日

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