

惠州市东阳智能技术股份有限公司

审计报告

中审华会计师事务所

(特殊普通合伙)

天津市2017年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120170922630946

报告编号：CAC证审字[2017]0117号

报告单位：惠州市东阳智能技术股份有限公司

报备日期：2017-09-22

报告日期：2017-08-04

签字注师：庾自斌 何华

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：<http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

目 录

目 录	页次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
资产负债表	3-4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7-9
财务报表附注	10-83



审 计 报 告

CAC 证审字[2017]0117 号

惠州市东阳智能技术股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的惠州市东阳智能技术股份有限公司（以下简称“东阳智能”）财务报表，包括 2017 年 5 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年 1-5 月、2016 年度、2015 年度的利润表的现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

（一）管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是东阳智能管理层的责任，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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了惠州市东阳智能技术股份有限公司 2017 年 5 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-5 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 天津

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2017 年 8 月 4 日



资 产 负 债 表

编制单位：惠州市东阳智能技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
流动资产：				
货币资金	五、1	602,314.20	5,609,853.27	283,556.80
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	五、2	8,705,586.75	5,069,035.89	290,414.90
预付款项	五、3	1,659,969.87	1,481,971.11	1,456,520.52
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、4	21,647.52	23,561.30	1,276,941.27
存货	五、5	9,369,222.42	7,770,435.44	4,915,573.25
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	五、6	428,149.54	402,059.85	270,149.91
流动资产合计		20,786,890.30	20,356,916.86	8,493,156.65
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				
投资性房地产				
固定资产	五、7	13,363,114.51	13,276,343.98	13,140,349.88
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				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、8	1,417,338.88	1,700,016.66	2,378,443.32
递延所得税资产	五、9	68,899.22	40,204.71	2,360.04
其他非流动资产	五、10	101,000.00	443,100.00	200,000.00
非流动资产合计		14,950,352.61	15,459,665.35	15,721,153.24
资产总计		35,737,242.91	35,816,582.21	24,214,309.89

法定代表人：张锦河

主管会计工作负责人：张锦河

会计机构负责人：李国辉



资产负债表

编制单位：惠州市东阳光智能技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
流动负债：				
短期借款				
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	五、11	3,501,603.68	3,527,138.28	946,693.65
预收款项	五、12	103,931.60	294,582.77	3,425,774.85
应付职工薪酬	五、13	609,303.00	653,884.32	287,791.58
应交税费	五、14	587,813.87	712,804.68	18,127.84
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、15	347,742.44	866,094.53	
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		5,150,394.59	6,054,504.58	4,678,387.92
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		5,150,394.59	6,054,504.58	4,678,387.92
所有者权益：				
实收资本（或股本）	五、16	30,000,000.00	30,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、17	382,634.21	82,634.21	82,634.21
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	五、18	204,214.11	-320,556.58	-546,712.24
所有者权益合计		30,586,848.32	29,762,077.63	19,535,921.97
负债和所有者权益总计		35,737,242.91	35,816,582.21	24,214,309.89

法定代表人：张锦海

主管会计工作负责人：张锦海

会计机构负责人：李永新



利 润 表

编制单位：惠州市东阳智能技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-5月	2016年度	2015年度
一、营业收入	五、19	14,956,556.09	30,384,094.17	7,977,198.97
减：营业成本	五、19	10,696,328.26	21,295,114.64	6,942,864.43
营业税金及附加	五、20	113,864.59	140,645.06	11,697.11
销售费用	五、21	1,280,319.55	2,210,953.22	570,918.92
管理费用	五、22	1,890,192.25	5,833,114.01	2,020,889.47
财务费用	五、23	21,124.62	-18,482.70	599.46
资产减值损失	五、24	191,296.69	252,297.85	83,369.33
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）		763,430.13	670,452.09	-1,653,139.75
加：营业外收入	五、25	12,921.38	104,809.05	280,911.60
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	五、26	275.94	73,861.56	52.86
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		776,075.57	701,399.58	-1,372,281.01
减：所得税费用	五、27	251,304.88	475,243.92	21,817.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		524,770.69	226,155.66	-1,394,098.95
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		524,770.69	226,155.66	-1,394,098.95
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.01	-0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.01	-0.07

法定代表人：张华海

主管会计工作负责人：张华海

会计机构负责人：李仕芳



现金流量表

编制单位：惠州市东阳智能技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-5月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		12,697,401.18	26,658,183.80	12,540,529.58
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	32,323.99	3,051,603.62	2,030.85
经营活动现金流入小计		12,729,725.17	29,709,787.42	12,542,560.43
购买商品、接受劳务支付的现金		10,312,617.02	24,057,974.22	9,455,412.29
支付给职工以及为职工支付的现金		3,589,767.28	4,663,200.32	2,434,322.49
支付的各项税费		940,009.22	1,226,625.60	113,688.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	2,307,034.52	2,893,132.77	10,435,055.26
经营活动现金流出小计		17,149,428.04	32,840,932.91	22,438,479.01
经营活动产生的现金流量净额	五、29	-4,419,702.87	-3,131,145.49	-9,895,918.58
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				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		887,836.20	1,542,558.04	11,521,020.00
投资支付的现金				
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		887,836.20	1,542,558.04	11,521,020.00
投资活动产生的现金流量净额		-887,836.20	-1,542,558.04	-11,521,020.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		300,000.00	10,000,000.00	21,646,000.00
取得借款收到的现金				
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		300,000.00	10,000,000.00	21,646,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		300,000.00	10,000,000.00	21,646,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-5,007,539.07	5,326,296.47	229,061.42
加：期初现金及现金等价物余额		5,609,853.27	283,556.80	54,495.38
六、期末现金及现金等价物余额		602,314.20	5,609,853.27	283,556.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：惠州市东阳光智能技术股份有限公司

单位：人民币元

2017年1-5月											
	实收资本(或股本)	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	30,000,000.00	-	-	-	82,634.21	-	-	-	-	-320,556.58	29,762,077.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	82,634.21	-	-	-	-	-320,556.58	29,762,077.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	300,000.00	-	-	-	-	524,770.69	824,770.69
（一）综合收益总额										524,770.69	524,770.69
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	300,000.00	-	-	-	-	-	300,000.00
1. 股东投入的普通股					300,000.00						300,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											
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、本期末余额	30,000,000.00	-	-	-	382,634.21	-	-	-	-	204,214.11	30,586,848.32

法定代表人：Zhang

主管会计工作负责人：Zhang

会计机构负责人：Zhang

会计机构负责人：Zhang

所有者权益变动表

编制单位：惠州市东阳光智能技术股份有限公司

单位：人民币元

	实收资本(或股本)	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	20,000,000.00	-	-	-	82,634.21	-	-	-	-	-546,712.24	19,535,921.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	82,634.21	-	-	-	-	-546,712.24	19,535,921.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	226,155.66	10,226,155.66
（一）综合收益总额										226,155.66	226,155.66
（二）所有者投入和减少资本	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00
1. 股东投入的普通股	10,000,000.00										10,000,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											
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、本期末余额	30,000,000.00	-	-	-	82,634.21	-	-	-	-	-320,556.58	29,762,077.63

法定代表人：Zhang

主管会计工作负责人：Zhang

会计机构负责人：Zhang

会计机构负责人：Zhang

所有者权益变动表

编制单位：惠州市东阿智能技术股份有限公司

单位：人民币元

	2015年度						
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他			
一、上年期末余额	100,000.00	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	100,000.00	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,900,000.00	-	-	-	82,634.21	-	-
（一）综合收益总额							-1,394,098.95
（二）所有者投入和减少资本	19,900,000.00	-	-	-	1,746,000.00	-	-
1. 股东投入的普通股	19,900,000.00				1,746,000.00		
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							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转					-1,663,365.79		1,663,365.79
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					-1,663,365.79		1,663,365.79
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	20,000,000.00	-	-	-	82,634.21	-	-546,712.24
							19,535,921.97

法定代表人：张沛源

主管会计工作负责人：张沛源

会计机构负责人：张沛源

惠州市东阳智能技术股份有限公司

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 5 月 31 日财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

惠州市东阳智能技术股份有限公司（以下简称“本公司”）系 2007 年 11 月 01 日由广东省惠州市工商行政管理局登记注册成立，于 2015 年 10 月 31 日整体改制并经广东省惠州市工商行政管理局登记注册的股份有限公司。

公司的法定代表人：张锦海

公司的注册资本：3000 万元人民币

企业法人营业执照注册号：914413006681908368

注册地址：惠州市仲恺高新区和畅二路 45 号厂房（二期）一楼

公司的经营范围：无人机设计与销售，影视、视频及传输设备研发、生产及销售，塑胶模型、遥控模型、电子产品加工及销售，销售：遥控航模飞行器、智能化电子、五金产品，货物进出口业务。

本公司财务报表已于 2017 年 8 月 4 日经公司董事会批准报出。

2、公司历史沿革

（1）本公司成立于 2007 年 11 月 01 日，由自然人张锦海、郑敦邓共同出资组建，并取得惠州市工商行政管理局核发的注册号为 4413006681908368《企业法人营业执照》，设立时的企业名称为“惠州市东阳塑胶模型有限公司”。

注册资本为 10 万元人民币，实收资本 10 万元人民币；其中张锦海以货币资金出资方式出资 5.50 万元人民币，持股 55.00%，郑敦邓以货币资金出资方式出资 4.50 万元人民币，持股 45.00%。以上实收资本业经广东广兴嘉华会计师事务所 2007 年 10 月 30 日出具的《验资报告》（广兴嘉华会验字（2007）第 536 号）验证。

成立时本公司股权结构为（人民币万元）：

投资人名称	注册资本	实收资本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
张锦海	5.50	5.50		5.50	55.00
郑敦邓	4.50	4.50		4.50	45.00
合计	10.00	10.00		10.00	100.00

（2）2010 年 6 月 17 日，经公司股东会决议，全体股东一致同意变更地址为惠州市仲恺高新区惠环平南工业区平南四大围村 28 号厂房第三楼。

（3）2012 年 7 月 23 日，经公司股东会决议，全体股东一致同意变更地址为惠州市仲恺高新区惠环平南工业区平南四大围村 28 号厂房。

（4）2015 年 4 月 01 日，公司股东会作出决议，同意公司注册资本由 10 万元增加至 1,000 万元，新增注册资本由张锦海出资 494.50 万元，郑敦邓出资 495.50 万元。本次增资由股东以货币出资，并由惠州市民和会计师事务所 2015 年 7 月 01 日出具《验资报告》（惠民和验字（2015）第 093 号）验证。

本次增资后，公司股本结构如下（人民币万元）：

股东名称	实收资本				
	变更前		本次变更金额	变更后	
	金额	出资比例%		金额	出资比例%
张锦海	5.50	55.00	494.50	500.00	50.00

郑敦邓	4.50	45.00	495.50	500.00	50.00
合计	10.00	100.00	990.00	1000.00	100.00

(5) 2015 年 8 月 18 日, 公司股东会作出决议, 同意公司注册资本由 1,000 万元增加至 2,000 万元, 新增注册资本由张锦海出资 500 万元, 郑敦邓出资 500 万元。本次增资由股东以货币出资, 并由惠州市民和会计师事务所 2015 年 10 月 10 日出具《验资报告》(惠民和验字(2015)第 153 号)验证。

本次增资后, 公司股本结构如下(人民币万元):

股东名称	实收资本				
	变更前		本次变更金额	变更后	
	金额	出资比例%		金额	出资比例%
张锦海	500.00	50.00	500.00	1000.00	50.00
郑敦邓	500.00	50.00	500.00	1000.00	50.00
合计	1000.00	100.00	1000.00	2000.00	100.00

(6) 2015 年 11 月, 被审计单位以 2015 年 10 月 31 日为基准日, 整体改制为股份有限公司; 2015 年 10 月 31 日经审计净资产为 20,082,634.21 元, 公司以经审计的净资产折合股本 2000 万股, 每股面值 1 元, 剩余部分 82,634.21 万元转为资本公积。

(7) 2016 年 10 月 18 日, 公司股东会作出决议, 同意公司注册资本由 2,000 万元增加至 2,700 万元, 新增注册资本由惠州东阳智汇投资管理合伙企业(有限合伙)分两次以现金投入, 并于 2016 年 11 月 30 日前缴足。本次增资分别由惠州君和会计事务所 2016 年 10 月 28 日出具的《验资报告》(君和会验字[2016]027 号)和 2016 年 11 月 1 日出具的《验资报告》(君和会验字[2016]028 号)验证。

本次增资后, 公司股本结构如下(人民币万元):

股东名称	实收资本
------	------

	变更前		本次变更金额	变更后	
	金额	出资比例%		金额	出资比例%
张锦海	1,000.00	50.00		1,000.00	37.04
郑敦邓	1,000.00	50.00		1,000.00	37.04
惠州东阳智汇投资管理合伙企业（有限合伙）			700.00	700.00	25.93
合计	2,000.00	100.00	700.00	2,700.00	100.00

（8）2016年11月9日，公司股东会作出决议，同意公司注册资本由2,700万元增加至3,000万元。新增注册资本300万元由惠州东阳分享投资管理合伙企业（有限合伙）于2016年12月31日前缴足；本次增资由惠州君和会计事务所2016年12月29日出具的《验资报告》（君和会验字[2016]035号）验证。

本次增资后，公司股本结构如下（人民币万元）：

股东名称	实收资本				
	变更前		本次变更金额	变更后	
	金额	出资比例%		金额	出资比例%
张锦海	1,000.00	37.04		1,000.00	33.33
郑敦邓	1,000.00	37.04		1,000.00	33.33
惠州东阳智汇投资管理合伙企业（有限合伙）	700.00	25.92		700.00	23.34
惠州东阳分享投资管理合伙企业（有限合伙）			300.00	300.00	10.00
合计	2,700.00	100.00	300.00	3,000.00	100.00

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

此外，本公司还按照《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）》披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末起12个月内的持续经营能力不存在重大不确定性，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三20“收入”各项描述。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 5 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-5 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告的报告期为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 5 月 31 日。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物的确认标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币报表折算

（1） 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日当月一日的即期汇率折算，于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符

合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)可供出售外币非货币性项目(如股票)产生的汇兑差额以及可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益外，均计入当期损益。

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

(2) 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产、负债项目，按照资产负债表日的即期汇率折算；除“未分配利润”项目外的所有者权益项目，按发生时的即期汇率折算。利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额在资产负债表中其他综合收益项目中列示。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

7. 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融资产和金融负债的分类：

本公司结合自身业务特点和风险管理要求,将取得的金融资产或承担的金融负债在初始确认时分为以下五类: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、贷款和应收款项、可供出售的金融资产、其他金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,可以进一步分为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。

2) 持有至到期投资:是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

3) 贷款和应收款项:是指在活跃市场中没有报价,回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分贷款和应收款项的金融资产包括应收账款及其他应收款。

4) 可供出售金融资产:包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

5)其他金融负债:是指没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认和计量:

当公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。根据此确认条件,公司将金融工具确认和计量范围内的衍生工具合同形成的权利或义务,确认为金融资产或金融负债。但是,如果衍生工具涉及金融资产转移,且导致该金融资产转移不符合终止确认条件,则不应将其确认,否则会导致衍生工具形成的义务被重复确认。

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

际利息组成部分。

金融资产的后续计量：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用；公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

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。

金融负债的后续计量：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号-收入》的原则确定的累计摊销后的余额。

上述金融负债以外的金融负债，采用实际利率法按照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：

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制的。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留

了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认：

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

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

(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法：

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在有序交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(6) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

(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)本公司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者进行其他财务重组；

(5)因发行方发生重大财务困难，导致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经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

(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，即于资产负债表日，若一项权益工具投资的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)，或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)；

(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

持有至到期投资、贷款和应收款项减值

持有至到期投资、贷款和应收款项以摊余成本后续计量，其发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有

关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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

可供出售金融资产减值

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该金融资产的减值损失一经确认不得转回。

8. 应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 100 万元以上（含）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

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	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以应收款项与交易对象关系为信用风险特征划分组合,包括应收股东、具有控制关系的其他方的款项

采用账龄分析法计提坏账准备的组合：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3 年以上	100	100

采用其他方法计提坏账准备的组合：

组合名称	计提方法说明
关联方组合	关联方组合中债务人与本公司存在特殊关系，预计其未来现金流量现值与其账面价值的差额很小，一般不计提坏账准备

(3) 单项金额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	本公司对单项金额虽不重大但存在发生减值的客观证据的款项，单项计提坏账准备
坏账准备的计提方法	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

9. 存货

(1) 存货的分类：存货主要分为原材料、低值易耗品、包装物、在产品、产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：存货在取得时按实际成本计价；存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(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

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

存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存

货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

低值易耗品和包装物的摊销方法:采用一次转销法进行摊销。

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

(1) 初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

同一控制下的企业合并,本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司以发行权益性证券作为合并对价的,应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价

值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

(2)后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资：

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法进行核算；子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。

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

权益法核算的长期股权投资：

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司

能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司与其他投资方对其实施共同控制的被投资单位。

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本公司对取得长期股权投资后应享有的被投资单位其他综合收益的份额，确认为其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对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，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享

有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

11. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

（4）其他说明

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

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

12. 在建工程

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

13. 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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，

暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

14. 无形资产

(1) 无形资产

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。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件等。

无形资产按成本进行初始计量。公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊

销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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：研究阶段是指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；开发阶段是指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。

本公司研究阶段的支出全部费用化，于发生时计入当期损益。

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

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 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；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

15. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用

状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出，但应由本期和以后各期分别负担的分摊期限在1年以上的各项费用。按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

17. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。

本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

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。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18. 预计负债

当与产品质量保证、亏损合同、重组义务等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19. 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者

承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

(1) 以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在授予后立即可行权时，在授予日计入相关资产成本或当期费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日计入相关资产成本或当期费用，相应增加负债。

(3) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

20. 收入

(1) 销售商品收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- 1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

- 3) 收入的金额能够可靠计量；
- 4) 相关经济利益很可能流入本公司；
- 5) 相关的已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

本公司产品销售包括国内销售和出口销售，具体收入确认政策是：

国内销售：发货经客户验收确认并签收后确认收入；

出口销售：公司一般采用的国际贸易方式为 FOB，公司发货报关出境时确认收入。

（2）提供服务收入的确认方法：

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时具备以下条件：

- 1) 收入的金额能够可靠计量；
- 2) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 交易的完工进度能够可靠确定；
- 4) 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

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) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认收入；并按相同金额结转成本；
- 2) 已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。

（3）让渡资产使用权收入：

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。同时满足下列条件的，才能予以确认：相关的经济利益很可能流入本公司；收入的金额能够可靠计量。

21. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(1) 本公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(2) 本公司与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法：

本公司将与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

(3) 本公司涉及的各项政府补助的确认时点:

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

22. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确

认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本公司才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税的抵销

当本公司拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所

得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23. 租赁

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。除融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额

分别作为长期负债和一年内到期的长期负债列示。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别作为长期债权和一年内到期的长期债权列示。

24. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司报告期内不存在重要会计政策的变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内不存在重要会计估计的变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	17%
城市维护建设税	缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%
教育费附加	缴纳的流转税	3%

地方教育费附加	缴纳的流转税	2%
---------	--------	----

2. 税收优惠

(1) 公司 2015 年度符合小型微利企业规定的纳税标准, 根据《国家税务总局关于扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关问题的公告》(国家税务总局公告 2014 年第 23 号), 对年应纳税所得额低于 10 万元(含 10 万元)的小型微利企业, 其所得减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税, 公司实际执行税率为 10%。

(2) 2016 年 11 月 30 日本公司通过广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合审批, 被认定为高新技术企业, 并取得证书编号为 GR201644001095 号的高新技术企业证书, 有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八规定, 公司将自 2016 年起连续 3 年享受关于高新技术企业的相关税收优惠政策, 按照 15% 的优惠税率征收企业所得税, 开始享受税优惠年度为 2016 年。因此, 本公司 2016 年度-2018 年度实际执行的企业所得税税率为 15%。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出, 货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	6379.15	408,407.92	278,672.28
银行存款	595,935.05	5,201,445.35	4,884.52
其他货币资金			
合计	602,314.20	5,609,853.27	283,556.80

注: 公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项, 也不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2017 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,163,775.53	100.00	458,188.78	5.00	8,705,586.75
其中：账龄组合	9,163,775.53	100.00	458,188.78	5.00	8,705,586.75
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,163,775.53	100.00	458,188.78	5.00	8,705,586.75

(续表)

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,335,827.25	100.00	266,791.36	5.00	5,069,035.89

其中：账龄组合	5,335,827.25	100.00	266,791.36	5.00	5,069,035.89
关联方组合					
单项金额不重大 但单独计提坏账 准备的应收账款					
合计	5,335,827.25	100.00	266,791.36	5.00	5,069,035.89

(续表)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并 单独计提坏账准 备的应收账款					
按信用风险特征 组合计提坏账准 备的应收账款	305,699.90	100.00	15,285.00	5.00	290,414.90
其中：账龄组合	305,699.90	100.00	15,285.00	5.00	290,414.90
关联方组合					
单项金额不重大 但单独计提坏账 准备的应收账款					
合计	305,699.90	100.00	15,285.00	5.00	290,414.90

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017 年 5 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,163,775.53	458,188.78	5.00
合计	9,163,775.53	458,188.78	

(续表)

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,335,827.25	266,791.36	5.00
合计	5,335,827.25	266,791.36	

(续表)

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	305,699.90	15,285.00	5.00
合计	305,699.90	15,285.00	

确定该组合依据的说明：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

2015 年度、2016 年度和 2017 年 1-5 月分别计提坏账准备金额 83,135.57 元、251,506.36 元、191,397.42 元；

报告期内不存在报告期以前计提全额或计提比例较大坏账准备，于本报告期内又全额收回或转回，或在本报告期内收回或转回比例较大的应收款项。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况：

2017 年 1-5 月：无；

2016 年度：无；

2015 年度

项目	核销金额
东莞环亚高科电子有限公司	84,035.00

本报告期内无重要应收账款的核销。

(4) 按欠款方归集的报告期内期末余额前五名的应收账款情况:

2017 年 5 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占应收账款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
DONGYANGMODEL TECHNOLOGY CO., LIMITED	货款	2,387,160.20	1 年以内	26.05	119,358.01
惠州市佰润创新科技有限公司	货款	1,132,446.50	1 年以内	12.36	56,622.33
周晓冬	货款	658,497.29	1 年以内	7.19	32,924.86
厦门凯梦摄影器材有限公司	货款	594,355.27	1 年以内	6.49	29,717.76
万盛兴精密技术(惠州)有限公司	货款	564,453.88	1 年以内	6.16	28,222.69
合计		5,336,913.14		58.25	266,845.65

2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占应收账款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
惠州市佰润创新科技有限公司	货款	3,778,793.27	1 年以内	70.82	188,939.66
DONGYANGMODEL TECHNOLOGY CO., LIMITED	货款	697,505.08	1 年以内	13.07	34,875.25
万盛兴精密技术(惠州)有限公司	货款	273,173.66	1 年以内	5.12	13,658.68
惠州市龙海科技有限公司	货款	194,641.00	1 年以内	3.65	9,732.05

惠州市惠阳区镇隆富邦达塑胶电子加工厂	货款	185,600.00	1 年以内	3.48	9,280.00
合计		5,129,713.01		96.14	256,485.64

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占应收账款款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
惠州市佰润创新科技有限公司	货款	288,980.00	1 年以内	94.53	14,449.00
厦门凯梦摄影器材有限公司	货款	15,000.00	1 年以内	4.91	750.00
万盛兴精密技术(惠州)有限公司	货款	1,719.90	1 年以内	0.56	86.00
合计		305,699.90		100.00	15,285.00

(5) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款的情形。

(6) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额的情形。

(7) 期末应收关联方应收款项详见附注六、关联方及关联交易。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	2017 年 5 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,659,969.87	100.00	1,479,811.11	99.85	1,346,734.70	92.46
1 至 2 年			2,160.00	0.15	109,785.82	7.54
合计	1,659,969.87	100.00	1,481,971.11	100.00	1,456,520.52	100.00

(2) 按预付对象归集的报告期内期末余额前五名的预付款情况：

2017 年 5 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
深圳市鼎星优品贸易有限公司	购原材料	530,332.00	31.95
惠州市惠阳区镇隆特佳微五金电子加工厂	购原材料	104,050.00	6.27
惠州市华惠创富投资管理有限公司	咨询服务费	100,000.00	6.02
中外运-敦豪国际航空快件惠州分公司	运费	79,552.96	4.79
深圳市金城微零件有限公司	购原材料	73,950.00	4.45
合计		887,884.96	53.48

2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
深圳市鼎星优品贸易有限公司	购原材料	530,332.00	35.79
惠州市宸德企业管理咨询有限公司	咨询费	246,100.00	16.61
惠州市特洛电机有限公司	购原材料	156,726.39	10.58
惠州市华惠创富投资管理有限公司	咨询服务费	100,000.00	6.75
深圳市金城微零件有限公司	购原材料	73,950.00	4.99
合计		1,107,108.39	74.72

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
天津股权交易所	挂牌费	450,000.00	30.90
广东国奔创业投资有限公司	股改费	400,000.00	27.46
中外运-敦豪国际航空快件惠州分公司	运费	134,271.60	9.22

阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	服务费	89,400.00	6.14
中国石油化工股份有限公司	付油费	85,300.32	5.86
合计		1,158,971.92	79.58

(3) 期末无预付关联方款项;

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	2017年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	22,786.86	100.00	1,139.34	5.00	21,647.52
其中: 账龄组合	22,786.86	100.00	1,139.34	5.00	21,647.52
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	22,786.86	100.00	1,139.34	5.00	21,647.52

(续表)

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例	

				(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	24,801.37	100.00	1,240.07	5.00	23,561.30
其中：账龄组合	24,801.37	100.00	1,240.07	5.00	23,561.30
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	24,801.37	100.00	1,240.07	5.00	23,561.30

(续表)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,277,389.85	100.00	448.58	5.00	1,276,941.27
其中：账龄组合	8,971.58	0.70	448.58	5.00	8,523.00
关联方组合	1,268,418.27	99.30			1,268,418.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备					

的其他应收款					
合计	1,277,389.85	100.00	448.58	5.00	1,276,941.27

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,786.86	1,139.34	5.00
合计	22,786.86	1,139.34	

(续表)

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,801.37	1,240.07	5.00
合计	24,801.37	1,240.07	

(续表)

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,971.58	448.58	5.00
合计	8,971.58	448.58	

确定该组合依据的说明：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收账款：无。

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

2015 年度、2016 年度和 2017 年 1-5 月分别计提坏账准备金额 233.76 元、791.49 元、-100.73 元。

报告期内不存在报告期以前计提全额或计提比例较大坏账准备，于本报告期内又

全额收回或转回，或在本报告期内收回或转回比例较大的应收款项。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况：

本报告期内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：

款项性质	2017年5月31日账面余额	2016年12月31日账面余额	2015年12月31日账面余额
员工往来	22,786.86	24,801.37	8,971.58
关联方往来			1,268,418.27
合计	22,786.86	24,801.37	1,277,389.85

(5) 按欠款方归集的报告期内前五名的其他应收款情况：

2017年5月31日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
个人社保费	员工往来	22,786.86	1年以内	100.00	1,139.34
合计		22,786.86		100.00	1,139.34

2016年12月31日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
个人社保费	员工往来	19,828.37	1年以内	79.95	991.42
个人住房公积金	员工往来	4,973.00	1年以内	20.05	248.65
合计		24,801.37		100.00	1,240.07

2015年12月31日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	----	----	----------------	----------

张锦海	往来款	1,268,418.27	1年以内	99.30	
个人社保费	员工往来	8,971.58	1年以内	0.70	448.58
合计		1,277,389.85		100.00	448.58

(6) 涉及政府补助的应收款项：

本公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：

本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：

本公司报告期内无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(9) 期末应收关联方款项详见“六、关联方及关联交易”。

5. 存货

(1) 存货分类：

项目	2017年5月31日			2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	812,458.76		812,458.76	3,795,065.21		3,795,065.21
产成品	8,465,823.08		8,465,823.08	3,931,108.61		3,931,108.61
包装物	56,595.71		56,595.71	44,261.62		44,261.62
在产品	34,344.87		34,344.87			
合计	9,369,222.42		9,369,222.42	7,770,435.44		7,770,435.44

(续表)

项目	2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	1,527,598.57		1,527,598.57
产成品	3,387,974.68		3,387,974.68
包装物			
在产品			
合计	4,915,573.25		4,915,573.25

(2) 存货跌价准备:

报告期内各期末, 本公司存货不存在需计提存货跌价准备的情形。

(3) 存货报告期内各期末余额中不含借款费用资本化金额。

6. 其他流动资产

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	428,149.54	402,059.85	270,149.91
合计	428,149.54	402,059.85	270,149.91

7. 固定资产

(1) 固定资产情况:

2017 年 1-5 月

项目	办公设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1.年初余额	1,268,228.14	18,010,788.34	145,000.00	19,424,016.48
2.本期增加金额	90,306.71	494,373.08	341,656.41	926,336.20
(1) 购置	90,306.71	494,373.08	341,656.41	926,336.20
(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额				

(1) 处置或报废				
4.期末余额	1,358,534.85	18,505,161.42	486,656.41	20,350,352.68
二、累计折旧				-
1.年初余额	525,858.81	5,589,672.07	32,141.62	6,147,672.50
2.本期增加金额	80,545.54	725,902.74	33,117.39	839,565.67
(1) 计提	80,545.54	725,902.74	33,117.39	839,565.67
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	606,404.35	6,315,574.81	65,259.01	6,987,238.17
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	752,130.50	12,189,586.61	421,397.40	13,363,114.51
2.年初账面价值	742,369.33	12,421,116.27	112,858.38	13,276,343.98

2016 年度

项目	办公设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1.年初余额	1,067,000.00	16,294,758.46	145,000.00	17,506,758.46
2.本期增加金额	201,228.14	1,716,029.88		1,917,258.02
(1) 购置	201,228.14	1,716,029.88		1,917,258.02
(2) 在建工程转				

入				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	1,268,228.14	18,010,788.34	145,000.00	19,424,016.48
二、累计折旧				
1.年初余额	375,349.68	3,986,467.24	4,591.66	4,366,408.58
2.本期增加金额	150,509.13	1,603,204.83	27,549.96	1,781,263.92
(1) 计提	150,509.13	1,603,204.83	27,549.96	1,781,263.92
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	525,858.81	5,589,672.07	32,141.62	6,147,672.50
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	742,369.33	12,421,116.27	112,858.38	13,276,343.98
2.年初账面价值	691,650.32	12,308,291.22	140,408.34	13,140,349.88

2015 年度

项目	办公设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1.年初余额	480,000.00	7,390,000.00		7,870,000.00
2.本期增加金额	587,000.00	8,904,758.46	145,000.00	9,636,758.46
(1) 购置	587,000.00	8,904,758.46	145,000.00	9,636,758.46

(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	1,067,000.00	16,294,758.46	145,000.00	17,506,758.46
二、累计折旧				
1.年初余额	304,840.49	3,033,270.61		3,338,111.10
2.本期增加金额	70,509.19	953,196.63	4,591.66	1,028,297.48
(1) 计提	70,509.19	953,196.63	4,591.66	1,028,297.48
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	375,349.68	3,986,467.24	4,591.66	4,366,408.58
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	691,650.32	12,308,291.22	140,408.34	13,140,349.88
2.年初账面价值	175,159.51	4,356,729.39		4,531,888.90

(2) 暂时闲置的固定资产情况：

截止 2017 年 5 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：

截止 2017 年 5 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况：

截止 2017 年 5 月 31 日，本公司无融资租赁租入的固定资产。

(5) 通过经营租赁租出的固定资产情况：

截止 2017 年 5 月 31 日，本公司无经营租赁租出的固定资产。

8. 长期待摊费用

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017 年 5 月 31 日
装修费	1,700,016.66		282,677.78		1,417,338.88
合计	1,700,016.66		282,677.78		1,417,338.88

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016 年 12 月 31 日
装修费	2,378,443.32		678,426.66		1,700,016.66
合计	2,378,443.32		678,426.66		1,700,016.66

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015 年 12 月 31 日
装修费	910,999.98	1,873,800.00	406,356.66		2,378,443.32
合计	910,999.98	1,873,800.00	406,356.66		2,378,443.32

9. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2017 年 5 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	459,328.12	68,899.22	268,031.43	40,204.71

合计	459,328.12	68,899.22	268,031.43	40,204.71
----	------------	-----------	------------	-----------

(续表)

项目	2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,733.58	2,360.04
合计	15,733.58	2,360.04

(2) 未确认递延所得税资产明细

本公司报告期内不存在未确认递延所得税资产或负债的项目。

10. 其他非流动资产

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付固定资产采购款	101,000.00	443,100.00	200,000.00
合计	101,000.00	443,100.00	200,000.00

11. 应付账款

(1) 应付账款期末余额按款项性质列示:

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
材料采购	2,823,218.55	2,766,211.79	928,163.65
固定资产采购	314,199.98	617,799.98	
服务费	364,185.15	143,126.51	18,530.00
合计	3,501,603.68	3,527,138.28	946,693.65

(2) 应付账款期末余额按账龄列示:

账龄	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	3,396,635.38	3,252,312.98	946,693.65

1—2 年	104,968.30	274,825.30	
合计	3,501,603.68	3,527,138.28	946,693.65

(3) 报告期内各期末余额前五名:

2017 年 5 月 31 日

单位名称	与本公司关系	余额	占应付账款余额的比例 (%)
东莞市平政电子科技有限公司	非关联方	837,728.54	23.92
厦门信和达电子有限公司	非关联方	338,017.50	9.65
东莞市炬名机械科技有限公司	非关联方	204,199.98	5.83
深圳鑫鸿科金属材料有限公司	非关联方	185,371.30	5.29
宁波同泰磁性材料有限公司	非关联方	158,660.71	4.53
合计		1,723,978.03	49.22

2016 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	余额	占应付账款余额的比例 (%)
东莞市炬名机械科技有限公司	非关联方	604,199.98	17.13
东莞市凤岗创达益五金配件厂	非关联方	423,667.96	12.01
惠州市惠阳区镇隆富东洋电子模型加工厂	关联方	303,292.00	8.60
深圳大华轴承有限公司	非关联方	262,741.00	7.45
东莞市创源五金制品有限公司	非关联方	257,962.82	7.31
合计		1,851,863.76	52.50

2015 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	余额	占应付账款余额的比例 (%)
------	--------	----	----------------

东莞市凤岗创达益五金配件厂	非关联方	509,810.71	53.85
惠州市惠阳区镇隆富东洋电子模型加工厂	关联方	164,292.00	17.35
深圳鑫鸿科金属材料有限公司	非关联方	125,871.30	13.30
惠州市仲恺高新区陈江旺新辉铜铝店	非关联方	100,949.00	10.66
广州华进联合专利商标代理惠州分公司	非关联方	18,530.00	1.96
合计		919,453.01	97.12

(4) 期末应付关联方款项详见“六、关联方及关联交易”

12. 预收账款

(1) 预收款项列示：

项目	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
预收货物销售款	103,931.60	294,582.77	3,425,774.85
合计	103,931.60	294,582.77	3,425,774.85

(2) 报告期末无账龄超过1年的预收账款。

(3) 报告期内各期末余额前五名：

2017年5月31日

单位名称	与本公司关系	余额	占预收账款总额的比例(%)
深圳市创客火科技有限公司	客户，非关联方	72,173.20	69.45
深圳市意特宏科技有限公司	客户，非关联方	15,040.00	14.47
中科新松有限公司	客户，非关联方	13,358.40	12.85
浙江晶日照明科技有限公司	客户，非关联方	2,090.00	2.01

广州键程汽车用品有限公司	客户，非关联方	1,270.00	1.22
合计		103,931.60	100.00

2016 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	余额	占预收账款总额的比例 (%)
厦门凯梦摄影器材有限公司	客户，非关联方	157,790.83	53.56
浙江一达通企业服务有限公司	客户，非关联方	106,787.44	36.25
深圳市意特宏科技有限公司	客户，非关联方	15,040.00	5.11
上海旭空科技有限公司	客户，非关联方	11,604.50	3.94
浙江晶日照明科技有限公司	客户，非关联方	2,090.00	0.71
合计		293,312.77	99.57

2015 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	余额	占预收账款总额的比例 (%)
深圳市一达通企业服务有限公司	客户，非关联方	3,417,962.10	99.76
深圳市有棵树科技股份有限公司	客户，非关联方	4,292.75	0.13
浙江晶日照明科技有限公司	客户，非关联方	2,250.00	0.07
广州键程汽车用品有限公司	客户，非关联方	1,270.00	0.04
合计		3,425,774.85	100.00

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	609,303.00	653,884.32	287,791.58
二、离职后福利—设定提存计划			
三、辞退福利			

四、一年内到期的其他福利			
合计	609,303.00	653,884.32	287,791.58

(2) 短期薪酬列示:

2017 年 1-5 月

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 5 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	653,884.32	2,962,095.60	3,006,676.92	609,303.00
二、职工福利费		408,321.90	408,321.90	
三、社会保险费		49,057.35	49,057.35	
其中：医疗保险费		45,294.08	45,294.08	
工伤保险费		3,763.27	3,763.27	
四、住房公积金		24,635.00	24,635.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	653,884.32	3,444,109.85	3,488,691.17	609,303.00

2016 年度

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	287,791.58	4,747,248.09	4,381,155.35	653,884.32
二、职工福利费		215,096.00	215,096.00	
三、社会保险费		92,170.97	92,170.97	
其中：医疗保险费		85,917.38	85,917.38	

工伤保险费		6,253.59	6,253.59	
四、住房公积金		19,523.00	19,523.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	287,791.58	5,074,038.06	4,707,945.32	653,884.32

2015 年度

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	139,445.94	2,406,293.99	2,257,948.35	287,791.58
二、职工福利费				
三、社会保险费		117,219.06	117,219.06	
其中：医疗保险费		90,476.90	90,476.90	
工伤保险费		26,742.16	26,742.16	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	139,445.94	2,523,513.05	2,375,167.41	287,791.58

(3) 离职后福利-设定提存计划：

2017 年 1-5 月

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 5 月 31 日

一、基本养老保险费		97,845.02	97,845.02	
二、失业保险费		3,450.99	3,450.99	
合计		101,296.01	101,296.01	

2016 年度

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、基本养老保险费		170,850.18	170,850.18	
二、失业保险费		7,266.24	7,266.24	
合计		178,116.42	178,116.42	

2015 年度

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、基本养老保险费		30,638.25	30,638.25	
二、失业保险费		28,516.83	28,516.83	
合计		59,155.08	59,155.08	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按当地社保部门要求的标准的 13%、1.0%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14. 应交税费

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税		196,198.94	
城市维护建设费	38,140.95	13,733.93	
教育费附加	16,346.12	5,885.97	
地方教育费附加	10,897.41	3,923.98	
企业所得税	522,429.39	493,061.86	18,127.84

个人所得税			
合计	587,813.87	712,804.68	18,127.84

15. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
往来款及其他	347,742.44	866,094.53	
合计	347,742.44	866,094.53	

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：

截至报告日无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 报告期内各期末余额明细：

2017 年 5 月 31 日

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应付总额的比例 (%)	款项性质
张锦海	关联方	344,386.53	99.03	往来
个人住房公积金	非关联方	3,355.91	0.97	
合计		347,742.44	100.00	

2016 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应付总额的比例 (%)	款项性质
张锦海	关联方	866,094.53	100.00	往来
合计		866,094.53	100.00	

2015 年 12 月 31 日

无。

(4) 期末应付关联方款项详见“六、关联方及关联交易”

16. 股本

(1) 2017 年 1-5 月股本变动情况

股东名称	年初数	本期增加	本期减少	期末数
张锦海	10,000,000.00			10,000,000.00
郑郭邓	10,000,000.00			10,000,000.00
惠州东阳智汇投资管理合伙企业（有限合伙）	7,000,000.00			7,000,000.00
惠州东阳分享投资管理合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00			3,000,000.00
合计	30,000,000.00			30,000,000.00

(2) 2016 年度股本变动情况

股东名称	年初数	本期增加	本期减少	期末数
张锦海	10,000,000.00			10,000,000.00
郑郭邓	10,000,000.00			10,000,000.00
惠州东阳智汇投资管理合伙企业（有限合伙）		7,000,000.00		7,000,000.00
惠州东阳分享投资管理合伙企业（有限合伙）		3,000,000.00		3,000,000.00
合计	20,000,000.00	10,000,000.00		30,000,000.00

(3) 2015 年度实收资本（股本）变动情况

股东名称	年初数	本期增加	本期减少	期末数
张锦海	55,000.00	9,945,000.00		10,000,000.00
郑郭邓	45,000.00	9,955,000.00		10,000,000.00
合计	100,000.00	19,900,000.00		20,000,000.00

说明：公司实收资本的变化情况详见“一、公司基本情况”中有关公司历史沿革的描述。

17. 资本公积

(1) 2017 年 1-5 月资本公积变动情况

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 5 月 31 日
资本(股本)溢价	82,634.21	300,000.00		382,634.21
合计	82,634.21	300,000.00		382,634.21

(2) 2016 年度资本公积变动情况

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
资本(股本)溢价	82,634.21			82,634.21
合计	82,634.21			82,634.21

(3) 2015 年度资本公积变动情况

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
资本(股本)溢价		1,828,634.21	1,746,000.00	82,634.21
合计		1,828,634.21	1,746,000.00	82,634.21

说明：

2015 年增加的资本公积中，其中 1,746,000.00 元系股东投入形成的资本溢价，82,634.21 元系公司以净资产整体折股时净资产超过股本形成的资本公积，减少的资本公积系折股前公司账面资本公积金；

2017 年资本公积增加系股东投入形成的资本溢价。

18. 未分配利润

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	-320,556.58	-546,712.24	-815,979.08
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-320,556.58	-546,712.24	-815,979.08
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	524,770.69	226,155.66	-1,394,098.95
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
所有者权益内部结转			-1,663,365.79
期末未分配利润	204,214.11	-320,556.58	-546,712.24

19. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入/营业成本明细情况

项目	2017 年 1-5 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,956,556.09	10,696,328.26	30,384,094.17	21,295,114.64
其他业务				
合计	14,956,556.09	10,696,328.26	30,384,094.17	21,295,114.64

(续表)

项目	2015 年度	
	收入	成本

主营业务	7,977,198.97	6,942,864.43
其他业务		
合计	7,977,198.97	6,942,864.43

(2) 营业收入/营业成本按产品明细

项目	2017 年 1-5 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
无人机及其配件	14,956,556.09	10,696,328.26	30,384,094.17	21,295,114.64
合计	14,956,556.09	10,696,328.26	30,384,094.17	21,295,114.64

(续表)

项目	2015 年度	
	收入	成本
无人机及其配件	7,977,198.97	6,942,864.43
合计	7,977,198.97	6,942,864.43

(3) 报告期内各年度销售额前五名:

2017 年 5 月 31 日

单位名称	与本公司关系	销售额	占销售总额的 比例 (%)
DONGYANGMODELTECHNOLOGYCO.,LIMITED	关联方	4,606,882.31	30.80
惠州市佰润创新科技有限公司	关联方	3,457,881.89	23.12
厦门凯梦摄影器材有限公司	非关联方	2,281,663.37	15.26
周晓冬	非关联方	562,818.20	3.76
万盛兴精密技术(惠州)有限公司	非关联方	512,299.64	3.43
合计		11,421,545.41	76.37

2016 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	销售额	占销售总额的 比例 (%)
惠州市佰润创新科技有限公司	关联方	13,823,051.73	45.49
深圳市一达通企业服务有限公司	非关联方	3,578,904.94	11.78
DONGYANGMODELTECHNOLOGYCO.,LIMITED	关联方	2,788,114.38	9.18
厦门凯梦摄影器材有限公司	非关联方	2,210,197.28	7.27
北京臻迪科技股份有限公司	非关联方	2,187,435.84	7.20
合计		24,587,704.17	80.92

2015 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	销售额	占销售总额的 比例 (%)
深圳市一达通企业服务有限公司	非关联方	6,079,087.26	76.21
凯通卫浴（惠州）有限公司	非关联方	662,467.01	8.30
惠州市佰润创新科技有限公司	关联方	246,991.45	3.10
东莞环亚高科电子有限公司	非关联方	174,775.64	2.19
江苏迅捷装具科技有限公司	非关联方	150,153.85	1.88
合计		7,313,475.21	91.68

20. 营业税金及附加

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
城市维护建设税	63,504.34	82,042.95	6,823.32
教育费附加	27,216.15	35,161.26	2,924.27
地方教育费附加	18,144.10	23,440.85	1,949.52
印花税	5,000.00		
合计	113,864.59	140,645.06	11,697.11

本公司已执行《财政部关于印发<增值税会计处理规定>的通知》财会[2016]22号文的相关规定。

21. 销售费用

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
运费	446,323.23	905,336.40	215,431.04
人工费用	431,311.95	770,697.20	344,958.73
业务招待费	19,516.64	93,423.41	
业务宣传费	359,997.00	257,095.72	
折旧	5,541.65	13,299.96	10,529.15
其他	17,629.08	171,100.53	
合计	1,280,319.55	2,210,953.22	570,918.92

22. 管理费用

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
折旧与摊销	389,822.16	843,185.79	473,303.56
人工费用	490,084.50	943,882.05	525,033.81
租金及水电	41,337.90	39,929.64	15,000.00
研发支出	764,904.44	1,912,921.19	841,157.64
业务招待费	25,405.75	62,520.87	23,480.00
天交所挂牌费		1,582,000.00	35,000.00
咨询服务费	37,180.20	292,525.21	38,034.29
其他	141,457.30	156,149.26	69,880.17
合计	1,890,192.25	5,833,114.01	2,020,889.47

23. 财务费用

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
----	-----------	--------	--------

利息支出			
减：利息收入	1,522.51	982.93	718.78
手续费支出	3,458.83	4,571.09	1,898.00
汇兑损失	19,894.79	30.13	
减：汇兑收益	707.02	22,100.99	
其他	0.53		-579.76
合计	21,124.62	-18,482.70	599.46

24. 资产减值损失

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	191,296.69	252,297.85	83,369.33
合计	191,296.69	252,297.85	83,369.33

25. 营业外收入

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
政府补助	12,920.00	62,000.00	
其他	1.38	42,809.05	280,911.60
合计	12,921.38	104,809.05	280,911.60

其中，计入报告期内损益的政府补助：

2017 年 1-5 月

补助项目	金额	与资产相关/与收益相关
代理费资助	6,000.00	与收益相关
知识产权专项资金	6,920.00	与收益相关
合计	12,920.00	

2016 年度

补助项目	金额	与资产相关/与收益相关
2015 年仲恺高新区知识产权激励活动基金	10,000.00	与收益相关
财政局补助专利款	2,000.00	与收益相关
高新认定补助费	50,000.00	与收益相关
合计	62,000.00	

2015 年度：无。

26. 营业外支出

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
税收滞纳金	275.84	2,134.68	6.86
其他	0.10	71,726.88	46.00
合计	275.94	73,861.56	52.86

27. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	279,999.39	513,088.59	22,538.05
递延所得税费用	-28,694.51	-37,844.67	-720.11
合计	251,304.88	475,243.92	21,817.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
利润总额	776,075.57	701,399.58	-1,372,281.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	116,411.34	105,209.94	-137,228.10

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	134,893.54	370,033.98	159,832.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			-786.68
所得税费用	251,304.88	475,243.92	21,817.94

28. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
利息收入	1,522.51	982.93	718.78
政府补助	12,920.00	62,000.00	
往来款	15,954.40	2,935,285.49	
其他	1,927.08	53,335.20	1,312.07
合计	32,323.99	3,051,603.62	2,030.85

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
支付的期间费用	1,229,638.49	2,890,720.54	1,421,763.03
支付的往来款	1,076,490.65		9,013,292.23

其他	905.38	2,412.23	
合计	2,307,034.52	2,893,132.77	10,435,055.26

29. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补充资料	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	524,770.69	226,155.66	-1,394,098.95
加：资产减值准备	191,296.69	252,297.85	83,369.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	839,565.67	1,781,263.92	1,028,297.48
无形资产摊销		-	-
长期待摊费用摊销	282,677.78	678,426.66	406,356.66
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）			
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）	-28,694.51	-37,844.67	-720.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,598,786.98	-2,854,862.19	-3,387,404.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,030,022.22	-3,934,899.40	-2,831,627.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-600,509.99	758,316.68	-3,800,091.25
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-4,419,702.87	-3,131,145.49	-9,895,918.58

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：			
现金的期末金额	602,314.20	5,609,853.27	283,556.80
减：现金的期初金额	5,609,853.27	283,556.80	54,495.38
加：现金等价物的期末金额			
减：现金等价物的期初金额			
现金及现金等价物净增加额	-5,007,539.07	5,326,296.47	229,061.42

(2) 现金和现金等价物的构成：

项目	2017年5月 31日	2016年12月 31日	2015年12月 31日
一、现金			
其中：库存现金	6,379.15	408,407.92	278,672.28
可随时用于支付的银行存款	595,935.05	5,201,445.35	4,884.52
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	602,314.20	5,609,853.27	283,556.80
其中：使用受限制的现金和现金等价物			

30. 所有权或使用权受到限制的资产

报告期末无所有权或使用权受到限制的资产。

六、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

自然人张锦海直接控制本公司 33.33%的股份，同时，张锦海为惠州东阳智汇投资管理合伙企业（有限合伙）和惠州东阳分享投资管理合伙企业（有限合伙）唯一执行事务普通合伙人，间接控制本公司 33.34%的股份，合计控制本公司 66.67%的股份，自然人郑敦邓直接控制本公司 33.33%的股份；张锦海、郑敦邓系一致行动人，是本公司的实际控制人。

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
惠州市惠阳区镇隆富东洋电子模型加工厂	实际控制人控制的企业
DONGYANGMODELTECHNOLOGYCO.,LIMITED	实际控制人控制的企业
惠州市佰润创新科技有限公司	公司高管控制的企业
惠州市宸德企业管理咨询有限公司	公司高管控制的企业

注：惠州市惠阳区镇隆富东洋电子模型加工厂和 DONGYANGMODELTECHNOLOGYCO.,LIMITED 都是实际控制人张锦海控制的企业，其中惠州市惠阳区镇隆富东洋电子模型加工厂已于 2016 年 6 月 7 日注销，DONGYANGMODELTECHNOLOGYCO.,LIMITED 由张锦海控制，与被审计单位属同一控制下企业。

3. 关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务

关联方名称	交易类型	2017 年 1-5 月发生数	2016 年度发生数	2015 年度发生数
惠州市惠阳区镇隆富东洋	购买商品		24,786.32	538,027.35

电子模型加工厂	接受劳务		94,017.09	71,017.09
DONGYANGMODELTECHNOLOGYCO.,LIMITED	销售商品	4,606,882.31	2,788,114.38	
惠州市佰润创新科技有限公司	销售商品	3,457,881.89	13,823,051.73	246,991.45
惠州市宸德企业管理咨询有限公司	接受劳务	544,000.00	210,000.00	

(2) 关联方资金拆借

期间	关联方	年累计拆入额	年累计归还额	是否计息
2015年1月1日起至2015年12月31日止	张锦海	6,020,871.18	14,936,041.66	否
2016年1月1日起至2016年12月31日止	张锦海	13,627,580.00	11,493,067.20	否
2017年1月1日起至2017年5月31日止	张锦海	458,292.00	980,000.00	否

本公司与张锦海资金拆借未支付利息。

(3) 关键管理人员报酬（包括董事、监事、副总以上高级管理人员）：

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
关键管理人员报酬	659,507.96	626,699.52	261,599.00

(4) 其他关联交易：报告期内本公司与关联方未发生其他关联交易

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目：

项目名称	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
应收账款：			
DONGYANGMODELTECH	2,387,160.20	697,505.08	

NOLOGYCO.,LIMITED			
惠州市佰润创新科技有限公司	1,132,446.50	3,778,793.27	288,980.00
预付账款:			
惠州市宸德企业管理咨询有限公司	20,100.00	246,100.00	
其他应收款:			
张锦海			1,268,418.27

(2) 应付项目:

项目名称	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
应付账款:			
惠州市惠阳区镇隆富东洋电子模型加工厂		303,292.00	164,292.00
其他应付款:			
张锦海	344,386.53	866,094.53	

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日公司不存在需要披露的对外重要承诺事项。

2、或有事项

资产负债表日公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额		
	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的 税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与企业 业务密切相关,按照国家统一 标准定额或定量享受的政府补 助除外)	12,920.00	62,000.00	
计入当期损益的对非金融企业 收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合 营企业的投资成本小于取得投 资时应享有被投资单位可辨认 净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损 益			
因不可抗力因素,如遭受自然灾 害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用,如安置职工的支 出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生 的超过公允价值部分的损益			

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-274.56	-31,052.51	280,858.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	12,645.44	30,947.49	280,858.74
所得税影响额	1,896.82	5,078.10	28,090.47

少数股东权益影响额（税后）			
合计	10,748.62	25,869.39	252,768.27

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	年度	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	2017 年 1-5 月	1.73	0.02	0.02
	2016 年度	1.09	0.01	0.01
	2015 年度	-26.14	-0.07	-0.07
扣除非经常性 损益后归属于 公司普通股股 东的净利润	2017 年 1-5 月	1.70	0.02	0.02
	2016 年度	0.96	0.01	0.01
	2015 年度	-30.88	-0.08	-0.08

注：每股收益按期末股本总数为依据计算。

证书序号: NO 019265



会计师事务所 执业证书



说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

名称: 中审会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师: 方文森
办公场所: 天津开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式: 特殊普通合伙
发证机关: 天津市财政局

会计师事务所编号: 12010011

注册资本(出资额): 壹仟柒佰叁拾万元

批准设立文号: 津财会〔2007〕27号

批准设立日期: 二〇〇七年十二月二十七日

二〇〇七年十二月十日

中华人民共和国财政部制

仅供报告使用
再次使用无效



BH 1674106



营业执照

统一社会信用代码 166688390414(10-1)

名称 天津市审计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;胡兆银;王建国;高凌云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2017年02月15日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

企业信用信息公示系统网址

www.tjcradit.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000193

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
 中审会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 方文森



证书号: 29

发证时间: 二〇〇六年九月十六日

证书有效期至: 二〇〇六年九月十六日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

转出日期
Date of transfer out

转出人
Agree the holder to be transferred from

转出人签字
Signature of the holder to be transferred from

转出人盖章
Stamp of the holder to be transferred from

转出人身份证号
ID No. of the holder to be transferred from

转出人姓名
Name of the holder to be transferred from

转出人出生日期
Date of birth of the holder to be transferred from

转出人工作单位
Working unit of the holder to be transferred from

转出人身份证号
ID No. of the holder to be transferred from

姓名
Name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号
ID No.

转出日期
Date of transfer out

转出人
Agree the holder to be transferred from

转出人签字
Signature of the holder to be transferred from

转出人盖章
Stamp of the holder to be transferred from

转出人身份证号
ID No. of the holder to be transferred from

转出人姓名
Name of the holder to be transferred from

转出人出生日期
Date of birth of the holder to be transferred from

转出人工作单位
Working unit of the holder to be transferred from

转出人身份证号
ID No. of the holder to be transferred from

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

转入日期
Date of transfer in

转入人
Agree the holder to be transferred to

转入人签字
Signature of the holder to be transferred to

转入人盖章
Stamp of the holder to be transferred to

转入人身份证号
ID No. of the holder to be transferred to

转入人姓名
Name of the holder to be transferred to

转入人出生日期
Date of birth of the holder to be transferred to

转入人工作单位
Working unit of the holder to be transferred to

转入人身份证号
ID No. of the holder to be transferred to

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

转入日期
Date of transfer in

转入人
Agree the holder to be transferred to

转入人签字
Signature of the holder to be transferred to

转入人盖章
Stamp of the holder to be transferred to

转入人身份证号
ID No. of the holder to be transferred to

转入人姓名
Name of the holder to be transferred to

转入人出生日期
Date of birth of the holder to be transferred to

转入人工作单位
Working unit of the holder to be transferred to

转入人身份证号
ID No. of the holder to be transferred to

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 120100114341
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 12 月 31 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d

5

仅供报告使用
再次使用无效



姓名: 何强
Full name: He Qiang
性别: 男
Sex: Male
身份证号: 100708-1965-08-16
ID No.: 100708-1965-08-16
出生日期: 1965-08-16
Date of birth: 1965-08-16
工作单位: 广东普华永道会计师事务所(普通合伙)
Work unit: Guangdong PwC CPA Firm (General Partnership)
执业证书编号: 430422198704135817
Certificate No.: 430422198704135817

