



东阳智能

NEEQ : 872527

惠州市东阳智能技术股份有限公司

HUIZHOU DONG YANG SMART TECHNOLOGY CO. , LTD



半年度报告

2018

公司半年度大事记

一、2018 年 01 月 03 日，公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌成功。



二、2018 年 01 月 15 日，公司股票转让方式由协议转让变更为集合竞价转让。

目 录

| | |
|-------------------------------|----|
| 公司半年度大事记..... | 2 |
| 声明与提示..... | 5 |
| 第一节 公司概况 | 6 |
| 第二节 会计数据和财务指标摘要 | 8 |
| 第三节 管理层讨论与分析 | 10 |
| 第四节 重要事项 | 12 |
| 第五节 股本变动及股东情况 | 15 |
| 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 | 17 |
| 第七节 财务报告 | 19 |
| 第八节 财务报表附注 | 30 |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|----------------------|---|---|
| 公司、本公司、股份公司、东阳智能 | 指 | 惠州市东阳智能技术股份有限公司,系由惠州市东阳塑胶模型有限公司整体变更设立 |
| 东阳有限、有限公司 | 指 | 惠州市东阳塑胶模型有限公司 |
| 东阳智汇 | 指 | 惠州市东阳智汇投资管理合伙企业(有限合伙) |
| 东阳分享 | 指 | 惠州市东阳分享投资管理合伙企业(有限合伙) |
| DONG YANG MODEL | 指 | DONG YANG MODEL TECHNOLOGY CO.,LIMTED(东阳模型科技有限公司) |
| DONG YANG INNOVATIVE | 指 | DONG YANG INNOVATIVE TECHNOLOGY LIMITED(香港东阳创新科技有限公司) |
| 全国中小企业股份转让系统 | 指 | 经国务院批准设立的全国性证券交易所,全国中小企业股份转让系统有限责任公司为其运营管理机构。 |
| 《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》 |
| 主办券商、华创证券 | 指 | 华创证券有限责任公司 |
| 股东大会 | 指 | 惠州市东阳智能技术股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 惠州市东阳智能技术股份有限公司董事会 |
| 三会 | 指 | 股份公司股东大会、董事会、监事会 |
| 公司章程 | 指 | 《惠州市东阳智能技术股份有限公司章程》 |
| “三会”议事规则 | 指 | 《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》 |
| 元 | 指 | 人民币元 |
| 万元 | 指 | 人民币万元 |
| 报告期、本期 | 指 | 2018年1月1日-2018年06月30日 |
| 报告期末 | 指 | 2018年06月30日 |

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。

公司负责人张锦海、主管会计工作负责人张锦海及会计机构负责人（会计主管人员）黄惠英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

| | |
|--------|---|
| 文件存放地点 | 惠州市东阳智能技术股份有限公司董事会办公室 |
| 备查文件 | 1. 惠州市东阳智能技术股份有限公司第一届董事会第十五次会议董事决议 2. 惠州市东阳智能技术股份有限公司第一届监事会第八次会议监事决议 3. 载有公司负责人、主管会议工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 4. 报告期内在指定网站公开披露过的的所有公司文件的正本及公告的原稿 |

第一节 公司概况

一、 基本信息

| | |
|---------|--|
| 公司中文全称 | 惠州市东阳智能技术股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | HUIZHOU DONG YANG SMART TECHNOLOGY CO.,LTD |
| 证券简称 | 东阳智能 |
| 证券代码 | 872527 |
| 法定代表人 | 张锦海 |
| 办公地址 | 惠州市仲恺高新区陈江街道五一大西北侧 A2 厂房 |

二、 联系方式

| | |
|---------------|------------------------------------|
| 董事会秘书或信息披露负责人 | 张锦海 |
| 是否通过董秘资格考试 | 否 |
| 电话 | 0752-2520550 |
| 传真 | 0752-2620823 |
| 电子邮箱 | info@dys. hk |
| 公司网址 | www. dys. hk |
| 联系地址及邮政编码 | 惠州市仲恺高新区陈江街道五一大道西北侧 A2 厂房 (516006) |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www. neeq. com. cn |
| 公司半年度报告备置地 | 公司董事会办公室 |

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 |
| 成立时间 | 2007 年 11 月 1 日 |
| 挂牌时间 | 2018 年 1 月 3 日 |
| 分层情况 | 基础层 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | C 制造业-C3 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业-C374 航空、航天器及设备制造--C3749 其他航空航天器制造 |
| 主要产品与服务项目 | 消费类无人机整机及核心部件的设计、生产和销售 |
| 普通股股票转让方式 | 集合竞价 |
| 普通股总股本（股） | 30,000,000 |
| 优先股总股本（股） | 0 |
| 做市商数量 | 0 |
| 控股股东 | 张锦海 |
| 实际控制人及其一致行动人 | 张锦海、郑敦邓 |

四、 注册情况

| 项目 | 内容 | 报告期内是否变更 |
|----|----|----------|
|----|----|----------|

| | | |
|----------|---------------------------|---|
| 统一社会信用代码 | 914413006681908368 | 否 |
| 注册地址 | 惠州市仲恺高新区陈江街道五一大道西北侧 A2 厂房 | 否 |
| 注册资本（元） | 30,000,000 | 否 |
| | | |

五、 中介机构

| | |
|----------------|----------------------|
| 主办券商 | 华创证券 |
| 主办券商办公地址 | 贵州省贵阳市中华北路 216 号华创大厦 |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 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 | 13,681,011.89 | 17,636,596.97 | -22.43% |
| 毛利率 | 34.61% | 29.04% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 716,729.65 | 1,096,672.45 | -34.65% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 622,233.85 | 728,923.41 | -14.64% |
| 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） | 2.21% | 3.55% | - |
| 加权平均净资产收益率（依据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） | 1.92% | 2.36% | - |
| 基本每股收益 | 0.02 | 0.04 | -50.00% |

二、 偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 本期期初 | 增减比例 |
|-----------------|---------------|---------------|--------|
| 资产总计 | 47,245,259.35 | 41,828,527.22 | 12.95% |
| 负债总计 | 14,438,311.64 | 9,738,309.16 | 48.26% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 32,806,947.71 | 32,090,218.06 | 2.23% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.09 | 1.07 | 1.87% |
| 资产负债率（母公司） | 30.54% | 23.28% | - |
| 资产负债率（合并） | 30.56% | 23.28% | - |
| 流动比率 | 313.39% | 479.74% | - |
| 利息保障倍数 | 7.22 | 77.47 | - |

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 | 483,157.64 | -4,984,315.10 | 109.69% |
| 应收账款周转率 | 0.86 | 2.26 | - |
| 存货周转率 | 0.89 | 1.53 | - |

四、 成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|--------|--------|--------|------|
| 总资产增长率 | 12.95% | 10.88% | - |

| | | | |
|---------|---------|---------|---|
| 营业收入增长率 | -22.43% | 7.61% | - |
| 净利润增长率 | -34.65% | 933.08% | - |

五、 股本情况

单位：股

| | 本期期末 | 本期期初 | 增减比例 |
|------------|------------|------------|------|
| 普通股总股本 | 30,000,000 | 30,000,000 | - |
| 计入权益的优先股数量 | 0 | 0 | |
| 计入负债的优先股数量 | 0 | 0 | |

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司主要从事消费类无人机整机及核心部件的设计、生产和销售。公司凭借在遥控器航模领域多年的设计、生产技术积累，引入海外优秀飞控系统开发团队，保持持续创新，目前公司具备独立的无人机软硬件整件解决方案的开发和实现能力，在高性能直流电机、电子调速器、云台、舵机等无人机关键部件的设计上拥有核心知识产权，能密切跟踪消费类无人机技术发展，在无人机关键部件的设计生产上不断创新，技术不断升级。

采购模式：公司主要原材料由采购部统一向供应商采购，采购部负责供应商的选点与评定、询价、议价，根据公司采购制度，确保采购优质性价比的原材料和选择优质服务的供应商，并配合研发部新产品开发、工艺完善等。

生产模式：公司生产产品采用“以销定产”的生产模式运行，即公司主要根据客户的订单制定生产计划，组织生产。对于开发完成后的产品，一般按产品型号与客户签订框架性销售合同并确定生产计划，每月公司按客户订单要求形成计划或指令，组织生产。

销售模式：公司销售对象主要是无人机产品贸易商。公司通过在国内外参展、参加无人机大赛、专业网站或论坛上发布公司产品信息、向原有客户推送新产品信息等方式，扩大公司产品影响，吸引客户订单。公司产品重量轻、体积小，一般采用快递形式发货。

公司积极发展电子商务，目前主要与京东、阿里合作，通过电商网站发布公司产品，扩大销售规模。公司通过电子商务实现销售的都是收到客户全部货款后再发货。

报告期内，报告期期末至本报告出具之日，公司商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

2018 年上半年公司销售目标为 20,000,000.00 元，实际实现销售收入 13,680,000.00 元，完成计划的 68.41%，相比去年同期销售收入 17,640,000.00 元，下降 22.43%。公司未完成目标主要是因公司上半年资金周转出现困难，材料采购供应不足，影响生产，同时由于国内外市场环境的冷淡公司销售业绩出现下滑。

2018 年上半年净利润目标 2,500,000.00 元，实现完成 716,700.00 万元，完成计划 28.67%，相比去年同期净利润 1,096,700.00 元，下降 34.65%，公司盈利能力同比下降，一方面是因销售业绩下滑，另一方面管理费用和财务费用控制不佳，较上期分别增长 200,900.00 元、159,700.00 万元。

公司将在 2018 年下半年力争完成业绩目标。请投资者保持足够的风险意识，理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

三、 风险与价值

1、 价格波动的风险

公司经营的产品所需采购的电子料件，其价格受到国际政治形势的不稳定及市场供需的波动导致电子料件价格处于频繁波动的局面，这给公司的经营业绩也带来波动压力。

应对措施：(1)积极了解及分析电子料件变动的情况，向上游做适当采购计划；(2)深化和外委厂商的

合作，积极进行成本管理；(3)开发合格供应商，增强价格谈判的主动权；(4)建立价格传导机制，将价格变动情况提前预知客户，做好价格调整准备；(5)做好内部成本管理，控制成本上升或上升幅度。

2、应收账款发生坏账的风险

报告期末公司应收账款余额为 16,139,645.16 元，随着公司业务规模的扩大，应收账款的余额可能继续增长，如公司后期采取的措施不力或客户资信情况发生变化，发生坏账的风险将会相应增加。

应对措施：(1)公司会加大应收账款的催收力度，加强客户资信调查以及客户信息的动态管理，合理授信；(2)严格按应收账款管理制度管理超期应收帐款。

3、产品委外生产导致的质量控制风险

公司目前从事无人机电件的研发、生产、销售，部份产品由公司委托专业厂商生产制造。公司委外生产时，仅负责向委外生产厂商提出产品技术标准要求，并进行生产技术指导。但因为委外生产时公司不能全程控制生产过程，存在产品质量控制风险。

应对措施：(1)通过研发成果，不断更新和完善技术指标和质量要求，并针对性的进行及完善可行性分析验证过程，确定技术规范和检验标准文件，完善质量检验规范；(2)完善双方研发技术部门的沟通平台，技术沟通与生产控制等方面持续深入合作，提前介入品质控制过程；(3)已在和一些优质的生产企业洽谈，以开拓新的委外厂商，分散质量控制风险。

4、实际控制人控制不当的风险

截至报告期末，公司实际控制人张锦海、郑敦邓直接和间接合计持有公司 86.5333%的股份，若其未遵守已经逐步建立健全的公司治理机制规定，利用实际控制人的控股地位，对公司的经营、投资、人事、财务等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。

应对措施：(1)公司在制定的《公司章程》中做了保护中小股东利益的条款，制定并完善了“三会”议事规则，以及关联交易管理办法，强化内部控制制度。(2)公司将不断加强各方面管理培训，增强实际控制人及管理层的诚信和规范经营意识，督促大股东遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责，提升公司规范运作水平及透明度。

四、 企业社会责任

公司遵循以人为本的价值观，积极实践管理和技术创新，用优质的产品和服务，努力履行作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司重要位置，将社会责任意识融入到企业发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

报告期内，公司依法纳税额，为员工缴纳五险一金。在生产经营之余公司组织员工开展业余文体活动及参加社会公益活动，关爱员工，为有困难的员工排忧解难，鼓励员工健康生活、愉快工作。

未来将积极履行社会责任，将社会责任意识融入到发展实践中，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体员工负责。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在对外担保事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否对外提供借款 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在日常性关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 第四节（一） |
| 是否存在偶发性关联交易事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股权激励事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 第四节（二） |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在被调查处罚的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在失信情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在利润分配或公积金转增股本的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在普通股股票发行事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在存续至本期的债券融资事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在存续至本期的可转换债券相关情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在自愿披露的其他重要事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

| 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） | 15,000,000.00 | 225,751.40 |
| 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 | | |
| 合计 | 15,000,000.00 | 225,751.40 |

注：详见公司于 2018 年 4 月 20 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《关于预计 2018 年度日常性关联交易的公告》（公告编号：2018-005）。

（二） 承诺事项的履行情况

1、公司实际控制人之一张锦海为规范公司与 DONG YANG MODEL 的关联交易，对公司承诺如下：公司在香港完成新设子公司且该子公司开设银行账户可正常运行后，DONG YANG MODEL TECHNOLOGY

CO.,LIMITED 的客户资源转给公司，不再与公司产生交易。公司根据主办券商的辅导，已经在香港设立子公司香港东阳创新科技有限公司承接该部分业务，至 2017 年 7 月末，该子公司工商登记与银行账户已经在香港办理完成。自 2017 年 8 月 1 日起，DONG YANG MODEL TECHNOLOGY CO.,LIMITED 不再与公司产生关联交易。

承诺履行情况：公司香港设立子公司，不再与 DONG YANG MODEL TECHNOLOGY CO.,LIMITED 产生关联交易，上述承诺已经履行完毕。

2、公司实际控制人，全体董事、监事及高级管理人员作出书面<承诺>：

“1)、本人将尽可能地避免和减少本人或本人控制的其他公司、企业或其他组织、机构（以下简称为本人控制的其他企业”）与公司之间的关联易。

2)、对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或本人控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及公司章程和相关规定的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护公司及公司股东的利益。

3)、本人保证不利用在公司中的地位 and 影响，通过关联交易损害公司或公司股东的合法权益。本人或本人控制的其他企业保证不利用在公司中的地位 and 影响，违规占用或转移公司资金、资产或其他资源，或要求公司违规提供担保。

4)、本承诺书自本人签字之日起生效并不可撤销，并在本人依照法律、法规、中国证监会或全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定被认定为公司的关联方期间内有效。”

承诺履行情况：公司关联交易履行了内部控制程序，关联交易金额逐步减少。

3、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员已出具《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺：

“1)、本人将尽职、勤勉地履行《公司法》、《公司章程》所规定的股东职责，不利用公司实际控制人地位损害公司或公司其他股东、债权人的合法权益。

2)、在本承诺书签署之日，本人或本人控制的其他企业均未生产、开发任何与公司生产、开发的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，未直接或间接经营任何与公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与公司生产、开发的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的公司、企业或其他组织、机构。

3)、本承诺书有效期内，本人或本人控制的其他企业将不生产、开发任何与公司生产、开发的产品构成竞争或可能构成竞争的产品；不直接或间接经营任何与公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务；不参与投资任何与公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的公司、企业或其他组织、机构。

4)、本承诺书有效期内，如本人或本人控制的其他企业进一步拓展产品和业务范围，或公司进一步拓展产品和业务范围，本人或本人控制的其他企业将不与公司现有或拓展后的产品或业务相竞争。

5)、如以上承诺事项未被遵守，本人将向公司赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。

6)、本承诺书自本人签字之日起生效并不可撤销。在本人依据《公司法》、中国证监会或全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定被认定为公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员期间，本承诺书持续有效。”

承诺履行情况：目前公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与公司不存在同业竞争。

二、 重要事项详情

公司 2018 年 1-6 月向公司实际控制人张锦海拆入资金情况如下：

| 期初余额（元） | 期间累计拆入（元） | 累计归还（元） | 期末余额（元） |
|------------|------------|---------|------------|
| 172,296.53 | 225,751.40 | - | 398,047.93 |

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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 | 8,333,333 | 27.78% | 0 | 8,333,333 | 27.78% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 5,000,000 | 16.67% | 0 | 5,000,000 | 16.67% | |
| | 董事、监事、高管 | - | - | - | - | - | |
| | 核心员工 | - | - | - | - | - | |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 21,666,667 | 72.22% | 0 | 21,666,667 | 72.22% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 15,000,000 | 500.00% | 0 | 15,000,000 | 500.00% | |
| | 董事、监事、高管 | - | - | - | - | - | |
| | 核心员工 | - | - | - | - | - | |
| 总股本 | | 30,000,000 | - | 0 | 30,000,000 | - | |
| 普通股股东人数 | | | | | | | 4 |

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 |
|----|------------------------|------------|------|------------|---------|-------------|-------------|
| 1 | 郑敦邓 | 10,000,000 | - | 10,000,000 | 33.33% | 7,500,000 | 2,500,000 |
| 2 | 张锦海 | 10,000,000 | - | 10,000,000 | 33.33% | 7,500,000 | 2,500,000 |
| 3 | 惠州东阳智能智汇投资管理合伙企业(有限合伙) | 7,000,000 | - | 7,000,000 | 23.34% | 4,666,667 | 2,333,333 |
| 4 | 惠州东阳智能分享投资管理合伙企业(有限合伙) | 3,000,000 | - | 3,000,000 | 10.00% | 2,000,000 | 1,000,000 |
| 合计 | | 30,000,000 | 0 | 30,000,000 | 100.00% | 21,666,667 | 8,333,333 |

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

惠州东阳智能智汇投资管理合伙企业（有限合伙）与惠州东阳智能分享投资管理合伙企业（有限合伙）是由张锦海与郑敦邓共同控制，其他股东不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

张锦海，性别：男，1975 年 11 月生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1995 年 10 月至 2000 年 12 月个体经营；2001 年 1 月至 2007 年 10 月任职广东泓利机器有限公司销售部经理；2007 年 11 月至 2015 年 10 月，任惠州市东阳塑胶模型有限公司执行董事兼总经理、财务负责人；2015 年 11 月至 2017 年 6 月，任惠州市东阳智能技术股份有限公司总经理；2015 年 11 月至今，任惠州市东阳智能技术股份有限公司董事长；2016 年 2 月至今，任惠州市东阳智能技术股份有限公司财务总监；其中董事长任期至 2018 年 10 月。其中：2011 年至 2016 年 9 月任 DONG YANG MODEL TECHNOLOGY CO., LIMITED 董事；2013 年 10 月至 2016 年 6 月，经营惠州市惠阳区镇隆富东洋电子模型加工厂。

(二) 实际控制人情况

1、张锦海，性别：男，1975 年 11 月生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1995 年 10 月至 2000 年 12 月个体经营；2001 年 1 月至 2007 年 10 月任职广东泓利机器有限公司销售部经理；2007 年 11 月至 2015 年 10 月，任惠州市东阳塑胶模型有限公司执行董事兼总经理、财务负责人；2015 年 11 月至 2017 年 6 月，任惠州市东阳智能技术股份有限公司总经理；2015 年 11 月至今，任惠州市东阳智能技术股份有限公司董事长；2016 年 2 月至今，任惠州市东阳智能技术股份有限公司财务总监；其中董事长任期至 2018 年 10 月。其中：2011 年至 2016 年 9 月任 DONG YANG MODEL TECHNOLOGY CO., LIMITED 董事；2013 年 10 月至 2016 年 6 月，经营惠州市惠阳区镇隆富东洋电子模型加工厂。

2、郑敦邓，性别：男，1972 年 6 月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1994 年 9 月至 2000 年 1 月个体经营，2000 年 2 月至 2005 年 5 月任职脑力松本（惠州）有限公司工程部经理；2007 年 11 月至 2015 年 10 月，任惠州市东阳塑胶模型有限公司监事；2015 年 11 月至 2017 年 6 月，任惠州市东阳智能技术有限公司监事会主席，2017 年 7 月至今，任惠州市东阳智能技术股份有限公司董事、总经理，任期至 2018 年 10 月。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生日期 | 学历 | 任期 | 是否在公司领取薪酬 |
|-----------|-------------|----|------------------|----|--|-----------|
| 张锦海 | 董事长 财务总监 | 男 | 1975 年 11 月 14 日 | 高中 | 2015.11 至 2018.10 2016.02 至 2018.10 | 是 |
| 郑敦邓 | 董事、总经理 | 男 | 1972 年 06 月 23 日 | 大专 | 2017.07 至 2018.10 | 是 |
| 梁国盛 | 董事 | 男 | 1978 年 01 月 25 日 | 中专 | 2016.07 至 2018.10 | 是 |
| 罗锦雄 | 董事 | 男 | 1981 年 09 月 06 日 | 大专 | 2017.07 至 2018.10 | 是 |
| 黄均林 | 董事 | 男 | 1985 年 08 月 17 日 | 高中 | 2015.11 至 2018.10 | 是 |
| 黄雄 | 监事会主席 | 男 | 1985 年 01 月 21 日 | 大专 | 2017.07 至 2018.10 | 是 |
| 邓春燕 | 监事 | 女 | 1984 年 03 月 20 日 | 大专 | 2015.11 至 2018.10 | 是 |
| 陈建强 | 监事 | 男 | 1981 年 01 月 04 日 | 高中 | 2015.11 至 2018.10 | 是 |
| 董事会人数： | | | | | | 5 |
| 监事会人数： | | | | | | 3 |
| 高级管理人员人数： | | | | | | 2 |

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：

除罗锦雄系张锦海之妻弟，黄均林系陈建强之妹夫外，公司其他董事、监事和高级管理人员之间不存在关联关系。

(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 |
|-----|--------------|------------|------|------------|-----------|------------|
| 张锦海 | 董事长、 财务总监 | 10,000,000 | - | 10,000,000 | 33.33% | - |
| 郑敦邓 | 董事、总经理 | 10,000,000 | - | 10,000,000 | 33.33% | - |
| 合计 | - | 20,000,000 | 0 | 20,000,000 | 66.66% | 0 |

(三) 变动情况

| | | |
|------|-------------|--|
| 信息统计 | 董事长是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| | 总经理是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| | 董事会秘书是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| | 财务总监是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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 | 11 |
| 生产人员 | 74 | 56 |
| 销售人员 | 9 | 7 |
| 技术人员 | 8 | 15 |
| 财务人员 | 3 | 4 |
| 员工总计 | 118 | 93 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 2 | 2 |
| 本科 | 4 | 4 |
| 专科 | 20 | 17 |
| 专科以下 | 92 | 70 |
| 员工总计 | 118 | 93 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司人员保持正常流动、人员略有减少。人才引进、招聘、薪酬政策等方面均在公司规范治理的框架下正常进行并不断完善。

报告期内，公司无需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

| | |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

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 | 第八节七、（一） | 67,116.04 | 445,479.30 |
| 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 | | | |
| 应收票据及应收账款 | 第八节七、（二） | 15,332,662.90 | 16,463,025.36 |
| 预付款项 | 第八节七、（三） | 4,877,414.87 | 3,615,364.23 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 第八节七、（四） | 414,272.18 | 412,557.95 |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 第八节七、（五） | 13,587,783.79 | 6,576,592.57 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 第八节七、（六） | - | 16,214.31 |
| 流动资产合计 | | 34,279,249.78 | 27,529,233.72 |
| 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 | 第八节七、（七） | 11,602,847.71 | 12,237,276.38 |
| 在建工程 | | | |
| 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 | 第八节七、(八) | 1,238,843.95 | 1,715,475.24 |
| 递延所得税资产 | 第八节七、(九) | 124,317.91 | 133,228.29 |
| 其他非流动资产 | 第八节七、(十一) | | 213,313.59 |
| 非流动资产合计 | | 12,966,009.57 | 14,299,293.50 |
| 资产总计 | | 47,245,259.35 | 41,828,527.22 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 第八节七、(十二) | 96,000.00 | 237,000.00 |
| 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 | | | |
| 应付票据及应付账款 | 第八节七、(十三) | 8,567,579.48 | 2,570,867.57 |
| 预收款项 | 第八节七、(十四) | 806,715.53 | 833,595.53 |
| 卖出回购金融资产 | | | |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付职工薪酬 | 第八节七、(十五) | 790,004.94 | 653,626.00 |
| 应交税费 | 第八节七、(十六) | 113,594.46 | 1,267,922.53 |
| 其他应付款 | 第八节七、(十七) | 564,417.23 | 175,297.53 |
| 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 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 10,938,311.64 | 5,738,309.16 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | 第八节七、(十八) | 3,500,000.00 | 4,000,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 3,500,000.00 | 4,000,000.00 |

| | | | |
|----------------------|------------|----------------------|----------------------|
| 负债合计 | | 14,438,311.64 | 9,738,309.16 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 第八节七、（十九） | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 第八节七、（二十） | 382,634.21 | 382,634.21 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 第八节七、（二十一） | 170,758.39 | 170,758.39 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 第八节七、（二十二） | 2,253,555.11 | 1,536,825.46 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 32,806,947.71 | 32,090,218.06 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益合计 | | 32,806,947.71 | 32,090,218.06 |
| 负债和所有者权益总计 | | 47,245,259.35 | 41,828,527.22 |

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：黄惠英

（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 | | 50,489.17 | 444,818.74 |
| 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 | | | |
| 应收票据及应收账款 | 第八节十四、（一） | 15,332,662.90 | 16,463,025.36 |
| 预付款项 | | 4,877,414.64 | 3,615,364.23 |
| 其他应收款 | 第八节十四、（二） | 414,272.18 | 412,557.95 |
| 存货 | | 13,587,783.79 | 6,576,592.57 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | | 16,214.31 |
| 流动资产合计 | | 34,262,622.68 | 27,528,573.16 |
| 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 | 第八节十四、（三） | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 11,602,847.71 | 12,237,276.38 |

| | | | |
|------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 在建工程 | | | |
| 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 | | 1,238,843.95 | 1,715,475.24 |
| 递延所得税资产 | | 124,317.91 | 133,228.29 |
| 其他非流动资产 | | | 213,313.59 |
| 非流动资产合计 | | 12,966,009.57 | 14,299,293.50 |
| 资产总计 | | 47,228,632.25 | 41,827,866.66 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 96,000.00 | 237,000.00 |
| 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 | | | |
| 应付票据及应付账款 | | 8,567,579.48 | 2,570,867.57 |
| 预收款项 | | 806,715.53 | 833,595.53 |
| 应付职工薪酬 | | 790,004.94 | 653,626.00 |
| 应交税费 | | 113,594.46 | 1,267,813.54 |
| 其他应付款 | | 548,341.70 | 175,297.53 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 10,922,236.11 | 5,738,200.17 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 3,500,000.00 | 4,000,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 3,500,000.00 | 4,000,000.00 |
| 负债合计 | | 14,422,236.11 | 9,738,200.17 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |

| | | | |
|-------------------|--|----------------------|----------------------|
| 资本公积 | | 382,634.21 | 382,634.21 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 170,703.23 | 170,703.23 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 2,253,058.70 | 1,536,329.05 |
| 所有者权益合计 | | 32,806,396.14 | 32,089,666.49 |
| 负债和所有者权益合计 | | 47,228,632.25 | 41,827,866.66 |

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：黄惠英

(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 | 第八节七、(二十三) | 13,681,011.89 | 17,636,596.97 |
| 其中：营业收入 | 第八节七、(二十三) | 13,681,011.89 | 17,636,596.97 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | 第八节七、(二十三) | 12,915,761.84 | 16,665,361.84 |
| 其中：营业成本 | 第八节七、(二十三) | 8,945,897.01 | 12,514,263.67 |
| 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 | 第八节七、(二十四) | 162,454.79 | 112,158.08 |
| 销售费用 | 第八节七、(二十五) | 1,285,324.40 | 1,383,414.89 |
| 管理费用 | 第八节七、(二十六) | 1,650,137.71 | 1,449,255.18 |
| 研发费用 | 第八节七、(二十七) | 749,374.00 | 977,292.93 |
| 财务费用 | 第八节七、(二十八) | 181,976.47 | 22,258.03 |
| 资产减值损失 | 第八节七、(二十九) | -59,402.54 | 206,719.06 |
| 加：其他收益 | | - | - |
| 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 | | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 资产处置收益（损失以“-”号 | | - | - |

| | | | |
|------------------------------------|------------|-------------------|---------------------|
| 填列) | | | |
| 汇兑收益(损失以“-”号填列) | | - | - |
| 三、营业利润(亏损以“-”号填列) | | 765,250.05 | 971,235.13 |
| 加：营业外收入 | 第八节七、(三十一) | 119,400.00 | 432,922.38 |
| 减：营业外支出 | 第八节七、(三十二) | 8,228.47 | 276.45 |
| 四、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | | 876,421.58 | 1,403,881.06 |
| 减：所得税费用 | 第八节七、(三十三) | 159,691.93 | 307,208.61 |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列) | | 716,729.65 | 1,096,672.45 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | - | - |
| (一)按经营持续性分类： | | - | - |
| 1.持续经营净利润 | | 716,729.65 | 1,096,672.45 |
| 2.终止经营净利润 | | - | - |
| (二)按所有权归属分类： | | - | - |
| 1.少数股东损益 | | - | - |
| 2.归属于母公司所有者的净利润 | | 716,729.65 | 1,096,672.45 |
| 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 | | 716,729.65 | 1,096,672.45 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 716,729.65 | 1,096,672.45 |
| 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 | 第八节十五、（二） | 0.02 | 0.04 |
| （二）稀释每股收益 | 第八节十五、（二） | 0.02 | 0.04 |

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：黄惠英

（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 | 第八节十四、（四） | 13,681,011.89 | 17,636,596.97 |
| 减：营业成本 | 第八节十四、（四） | 8,945,897.01 | 12,514,263.67 |
| 税金及附加 | | 162,454.79 | 112,158.08 |
| 销售费用 | | 1,285,324.40 | 1,383,414.89 |
| 管理费用 | | 1,650,137.71 | 1,449,255.17 |
| 研发费用 | | 749,374.00 | 977,292.93 |
| 财务费用 | | 181,976.47 | 22,258.03 |
| 其中：利息费用 | | 140,900.38 | |
| 利息收入 | | 1,301.77 | 1,176.77 |
| 资产减值损失 | | -59,402.54 | 206,719.06 |
| 加：其他收益 | | - | - |
| 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 | | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 765,250.05 | 971,235.14 |
| 加：营业外收入 | | 119,400.00 | 432,922.37 |
| 减：营业外支出 | | 8,228.47 | 276.45 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 876,421.58 | 1,403,881.06 |
| 减：所得税费用 | | 159,691.93 | 307,208.61 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 716,729.65 | 1,096,672.45 |

| | | | |
|-------------------------------------|--|-------------------|---------------------|
| 列) | | | |
| (一) 持续经营净利润 | | 716,729.65 | 1,096,672.45 |
| (二) 终止经营净利润 | | - | - |
| 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 | | 716,729.65 | 1,096,672.45 |
| 七、每股收益： | | - | - |
| (一) 基本每股收益 | | - | - |
| (二) 稀释每股收益 | | - | - |

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：黄惠英

(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 | | 17,169,759.13 | 17,206,685.83 |
| 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 | | 48,698.75 | 307,208.61 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 七、（三十四） | 2,571,401.35 | 464,098.95 |
| 经营活动现金流入小计 | | 19,789,859.23 | 17,977,993.39 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 12,398,115.16 | 17,816,611.07 |
| 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 | | 4,403,547.60 | 3,550,119.92 |
| 支付的各项税费 | | 1,228,163.16 | 526,338.05 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 第八节七、（三十四） | 1,276,875.67 | 1,069,239.45 |
| 经营活动现金流出小计 | | 19,306,701.59 | 22,962,308.49 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 第八节七、（三十五） | 483,157.64 | -4,984,315.10 |
| 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 | | 79,514.19 | |
| 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 | | 79,514.19 | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -79,514.19 | |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | - |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | - | - |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 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 | | | |

| | | | |
|---------------------------|---------|--------------------|----------------------|
| 偿还债务支付的现金 | | 641,000.00 | 141,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 140,900.38 | |
| 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 | | - | - |
| 筹资活动现金流出小计 | | 781,900.38 | 141,000.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -781,900.38 | -141,000.00 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -106.33 | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -378,363.26 | -5,125,315.10 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 445,479.30 | 5,609,853.27 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 七、（三十五） | 67,116.04 | 484,538.17 |

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：黄惠英

（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 | | 17,169,759.13 | 17,206,685.83 |
| 收到的税费返还 | | 48,698.75 | 307,208.61 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 2,555,435.04 | 464,098.95 |
| 经营活动现金流入小计 | | 19,773,892.92 | 17,977,993.39 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 12,398,115.16 | 17,816,611.07 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 4,403,547.60 | 3,550,119.92 |
| 支付的各项税费 | | 1,228,163.16 | 526,338.05 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 1,276,875.67 | 1,069,239.45 |
| 经营活动现金流出小计 | | 19,306,701.59 | 22,962,308.49 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 467,191.33 | -4,984,315.10 |
| 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 | | 79,514.19 | |
| 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 | | 79,514.19 | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -79,514.19 | |

| | | | |
|---------------------------|--|-------------|---------------|
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | - |
| 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 | | | |
| 偿还债务支付的现金 | | 641,000.00 | 141,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 140,900.38 | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 781,900.38 | 141,000.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -781,900.38 | -141,000.00 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -106.33 | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -394,329.57 | -5,125,315.10 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 444,818.74 | 5,609,853.27 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 50,489.17 | 484,538.17 |

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：黄惠英

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|---------------------------------------|--|---------|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 八、(二)、1 |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 3. 是否存在前期差错更正 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 9. 重大的长期资产是否转让或者出售 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 11. 是否存在重大的研究和开发支出 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 12. 是否存在重大的资产减值损失 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 13. 是否存在预计负债 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)。公司报表遵照了该项会计政策。

二、 报表项目注释

惠州市东阳智能技术股份有限公司

2018 年 1-6 月

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称: 惠州市东阳智能技术股份有限公司

注册地址: 惠州市仲恺高新区陈江街道五一大道西北侧A2厂房

营业期限: 2007年11月01日至2027年10月31日

注册资本: 人民币3,000万元

法定代表人: 张锦海

营业执照注册号: 914413006681908368

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司的行业性质: 根据《上市公司行业分类指引》(2012 年修订版), 公司所处行业属于铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业(C37)。根据《国民经济行业分类》(GB/T 4754-2011), 公司所处行业属于铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业(C37)之下的其他航空航天器制造(C3749)。根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》, 公司所属行业为“C3749-铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业-其他航空航天器制造”; 根据全国中小企业股份转让系统《投资性行业分类指引》, 公司所属行业为“12101010-工业-资本品-航空航天与

国防-航天航空与国防”。根据《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录（2016）》，公司属于2.2航空产业中“2.2.1 无人驾驶飞机等飞行器整机及其关键零部件”。

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。

公司的主营业务：消费类无人机整机及核心部件的设计、生产和销售。

（三）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 |

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2018 年 8 月 28 日批准报出。

二、公司主要会计政策

(一) 财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报, 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42项具体会计准则、其后颁布的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(以下简称“企业会计准则”)的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

采用公历年制, 自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(四) 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。

(五) 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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；本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价

值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（七）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。母公司应当将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

1、企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。

2、企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。

3、其他合同安排产生的权利。

4、企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于下列事项：

1、本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员。

2、本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。

3、本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权。

4、本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前任职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）。

1、该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；

2、除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

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、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资,视为企业集团的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资,将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,调整合并资产负债表的期初数,并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,不调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时,对于购买日之前持有的被购买方股权,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其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务,不调整合并资产负债表的期初数;将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;将该子公司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原有子公司控制权的,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、其他所有者权益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

本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,如果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,则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。

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的可辨认净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(八) 编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金;现金等价物为公司持有的期限短(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。

(九) 金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类:

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的,将其划分为:

A、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交易性金融负债、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;

B、持有至到期投资；

C、应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时, 将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出金融资产

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。采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外, 确认为其他综合收益, 在该金融资产终止确认时转出, 计入当期损益。但是, 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本进行后续计量。

处置时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原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, 计入当期损益。

(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

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

若本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企业面临的风险水平。

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。本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计入其他综合收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,将所转移的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,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产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全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产(不含应收款项)减值损失的计量

本公司在每个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,以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的,且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

① 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

② 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入其他综合收益的因公允价

值下降形成的累计损失一并转出, 确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认, 不得通过损益转回。

(十) 应收款项坏账准备

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款, 坏账的确认标准为: 因债务人破产或者死亡, 以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项, 或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算, 期末单独或按组合进行减值测试, 计提坏账准备, 计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项, 经本公司按规定程序批准后作为坏账损失, 冲销提取的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后, 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, 本公司将原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

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 100 万元) 的应收账款和金额为人民币 100 万元以上 (含 100 万元) 的其他应收款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

| 组合名称 | 坏账准备计提方法 |
|-------|---|
| 账龄组合 | 账龄分析法 |
| 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 |

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

| 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 至 2 年 | 10 | 10 |
| 2 至 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独计提坏账准备的应收款项

| | |
|-------------|---|
| 单项计提坏账准备的理由 | 本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。 |
| 坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备 |

（十一）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日当月一日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日当月一日即期汇率折算，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计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

（十二）存货核算方法

1、存货的分类：

本公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、产成品、在产品等种类。

2、存货的计价方法：

存货取得时按实际成本核算；发出时产成品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

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：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十三）长期股权投资核算方法

1、投资成本的初始计量：

① 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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至少一项其他交易的发生；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。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

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

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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，作为该项投资的的初始投资成本。

② 其他方式取得的长期股权投资

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

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认：

① 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司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。

本公司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，应当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应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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，处置后的剩余股权应当改按《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，应当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。

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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

②损益调整

成本法下，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发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对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应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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施加重大影响时，应当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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

①在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

②长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十四）投资性房地产的确认、计价政策

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下, 建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致, 土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。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, 应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损, 应当将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。期末, 本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备, 当投资性房地产可收回金额低于账面价值时, 则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间均不再转回。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认条件:

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本公司;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产的计价方法:

a、购入的固定资产, 以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价;

b、自行建造的固定资产, 按建造过程中实际发生的全部支出计价;

c、投资者投入的固定资产, 按投资各方确认的价值入账;

d、固定资产的后续支出, 根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力, 确定是否将其予以资本化;

e、盘盈的固定资产, 按同类或类似固定资产的市场价格, 减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额, 作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的, 按该项固定资产的预计未来现金流量现值, 作为入账价值;

f、接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧采用直线法计算，残值率 5%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

| 类别 | 折旧年限(年) | 残值率(%) |
|------|---------|--------|
| 机器设备 | 10 | 5 |
| 运输设备 | 5 | 5 |
| 办公设备 | 5 | 5 |

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）在建工程

1、在建工程核算原则:

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点:

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

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法:

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象, 包括:

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程;

②所建项目无论在性能上, 还是在技术上已经落后, 并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性;

③其他足以证明在建工程已发生减值的情形;

在建工程存在减值迹象的, 估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的, 本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的, 将在建工程的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为在建工程减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

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者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；该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法：

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十八）无形资产计价和摊销方法

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。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。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的有形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命按其预期利益实现方式估计其使用寿命，报告期内公司无无形资产。

3、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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备原则：

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- ① 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②某项无形资产的市价在当期大幅下跌,剩余摊销年限内预期不会恢复;

③某项无形资产已超过法律保护期限,但仍然具有部分使用价值;

④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产,每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的,估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

(十九) 商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉,其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法:

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时,按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的,按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时,如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试,计算其可收回金

额, 并与相关账面价值进行比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益, 在以后会计期间不再转回。

(二十) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法:

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法:

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限:

本公司长期待摊费用包括装修费等, 公司综合考虑各种因素后确定期摊销期限为 5 年。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬, 是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间, 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, 职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：(1)因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③ 过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：(1)修改设定受益计划时。(2)本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

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，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成

部分: (1)服务成本。(2)其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。(3)重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时, 如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的, 确认为预计负债。

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的, 应当确认为预计负债:

- a. 该义务是本公司承担的现时义务;
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- c. 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。

(二十三) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付, 以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下, 在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时, 在授予日计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日, 本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用, 并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付, 如果其他方服务的公允价值能够可靠计量, 按照其他方服务在取得日的公允价值计量, 如果其他方服务的公允价值不能可靠计量, 但权益工具的公允价值能够可靠计量的, 按照权益工具在服务取得日的公允价值计量, 计入相关成本或费用, 相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付, 按照本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。如授予后立即可行权, 在授予日计入相关成本或费用, 相应增加负债; 如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权, 在等待期的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照本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, 相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日, 对负债的公允价值重新计量, 其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本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确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式, 则仍继续对取得的服务进行会计处理, 视同该变更从未发生, 除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内, 如果取消了授予的权益工具, 本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。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易, 结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内, 另一在本公司外的, 在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

① 结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上述原则处理。

(二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具,同时符合以下条件的,作为权益工具:

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的,如该金融工具为非衍生工具,则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;如为衍生工具,则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外,本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的,按照负债成分的公允价值确认为一项负债,按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额,确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用,在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具,其相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,除符合资本化条件的借款费用以外,均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

(二十五) 收入确认原则

1、销售商品收入确认和计量原则:

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;

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控制;

与交易相关的经济利益能够流入本公司;

相关的收入和成本能够可靠地计量。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则:

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认收入:

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

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,并按照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。

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

4、本公司收入确认具体标准

本公司主营业务系无人机配件及整机生产销售，有内销和外销两种：

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。

（二十六）政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

如本公司取得政策性优惠贷款贴息，则需区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，并根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》第 13 条及第 14 条描述本公司对于政策性优惠贷款贴息的相关会计政策。本年度本公司无此事项。

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。

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, 并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入

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。

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。

(二十七) 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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日, 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。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十八）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

①本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本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。

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

2、融资租赁的会计处理

①融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；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。本公司采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。本公司发生的初始直接费用计入租入资产价值。

②融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和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。本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。

（二十九）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- ③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

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, 使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额, 但不得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, 作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组, 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。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售, 但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 本公司停止将其划归为持有待售资产, 并按照下列两项金额中较低者计量:

(1) 被划归为持有待售之前的账面价值, 按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;

(2) 决定不再出售之日的可收回金额。

(三十) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等, 判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时, 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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法, 本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时, 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, 包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等, 但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的, 以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（三十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

本公司的母公司；

本公司的子公司；

与本公司受同一母公司控制的其他企业；

对本公司实施共同控制的投资方；

对本公司施加重大影响的投资方；

本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；

本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；

本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

三、主要会计政策、会计估计的变更

（一）会计政策变更

1、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

根据财政部于 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)的相关要求编制财务报表,并对比较报表的列报进行了相应调整。**2、其他会计政策变更**

无。

(二) 会计估计变更

无。

四、前期会计差错更正

无。

五、利润分配

本公司章程规定,公司税后利润按以下顺序及规定分配:

| |
|----------------|
| A、弥补亏损 |
| B、按 10%提取盈余公积金 |
| C、支付股利 |

六、税项

1、主要税种及税率

| 税 种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|--|-----------|
| 增值税 | 按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税 | 17%、16% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳 | 7% |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额计算缴纳 | 15%、16.5% |

注：本公司发生增值税应税销售行为原适用 17%税率，根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%。

不同企业所得税税率情况如下：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|---|-------|
| 惠州市东阳智能技术股份有限公司 | 15% |
| DONG YANG INNOVATIVE TECHNOLOGY LIMITED | 16.5% |

2、税收优惠及批文

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。

七、合并财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---------------|-----------|------------|
| 库存现金 | 6,294.11 | 2,979.18 |
| 银行存款 | 57,797.05 | 403,256.78 |
| 其他货币资金 | 3,024.88 | 39,243.34 |
| 合 计 | 67,116.04 | 445,479.30 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 16,626.87 | 660.56 |

注：存放在境外的款项系存放在子公司的款项

（二）应收票据及应收账款

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|------|------|------|
| 应收票据 | - | - |

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 应收账款 | 15,332,662.90 | 16,463,025.36 |
| 合 计 | 15,332,662.90 | 16,463,025.36 |

1、应收账款分类披露：

| 类 别 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|---------------|---------|------------|------------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比 例 (%) | 金额 | 计 提 比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 16,139,645.16 | 100.00 | 806,982.26 | 5.00 | 15,332,662.90 |
| 其中：账龄组合 | 16,139,645.16 | 100.00 | 806,982.26 | 5.00 | 15,332,662.90 |
| 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 | 16,139,645.16 | 100.00 | 806,982.26 | 5.00 | 15,332,662.90 |

续表

| 类 别 | 期初数 | | | | 账面价值 |
|-----------|------|---------|------|------------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比 例 (%) | 金额 | 计 提 比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独 | | | | | |

| | | | | | |
|---------------------------|---------------|--------|------------|------|---------------|
| 计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款 | 17,329,500.38 | 100.00 | 866,475.02 | 5.00 | 16,463,025.36 |
| 其中：账龄组合 | 17,329,500.38 | 100.00 | 866,475.02 | 5.00 | 16,463,025.36 |
| 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 | 17,329,500.38 | 100.00 | 866,475.02 | 5.00 | 16,463,025.36 |

2、应收账款种类说明：

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款单位情况：无

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：无

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账 龄 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|-----------|---------------|-----------|------------|---------------|-----------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | |
| 1 年以 内 | 16,139,646.16 | 100.00 | 806,982.26 | 17,329,500.38 | 100.00 | 866,475.02 |
| 合 计 | 16,139,646.16 | 100.00 | 806,982.26 | 17,329,500.38 | 100.00 | 866,475.02 |

3、应收账款金额前五名单位情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 金额 | 账龄 | 占应收账款总 额的比例% |
|-------|------|----|----|-----------------|
| | | | | |

| | | | | |
|-----|----|--------------|-------|-------|
| 万梦晴 | 货款 | 1,896,428.82 | 1 年以内 | 11.75 |
| 武洪献 | 货款 | 1,545,189.70 | 1 年以内 | 9.57 |
| 黄欢 | 货款 | 1,071,382.33 | 1 年以内 | 6.64 |
| 陈亮 | 货款 | 1,233,640.38 | 1 年以内 | 7.64 |
| 黄焕颖 | 货款 | 1,073,482.72 | 1 年以内 | 6.65 |
| 合 计 | | 6,820,123.95 | | 42.25 |

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期收回或转回坏账准备 59,492.76 元。

5、应收账款净额年末数比年初数减少 1,130,362.46 元，减少比例为 6.87%，主要是加大回款追收力度。

6、应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况

7、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

8、本公司报告期以应收账款为标的进行证券化的情况：无

9、本期通过重组等其他方式收回的应收款项金额：无

10、本期实际核销的应收账款情况：无

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

| 账 龄 | 期末数 | | 期初数 | |
|---------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 4,722,744.87 | 96.83 | 3,510,513.23 | 97.10 |
| 1 至 2 年 | 154,670.00 | 3.17 | 104,851.00 | 2.90 |
| 合 计 | 4,877,414.87 | 100.00 | 3,615,364.23 | 100.00 |

2、无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、预付款项金额前五名单位情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 金额 | 账龄 | 占预付账款 总额的比 例% |
|---------------------------|------|--------------------|-------|---------------------|
| 惠州市特洛电机有限公司 | 货款 | 799,264.58 | 1 年以内 | 16.39 |
| 深圳福田区赛格电子市场博鑫 徽科技电子展销部 | 货款 | 460,505.74 | 1 年以内 | 9.44 |
| 广州市软捷网络技术有限公司 | 货款 | 162,000.00 | 1 年以内 | 3.32 |
| 中外运敦豪国际航空快件惠州 分公司 | 货款 | 100,149.68 | 1 年以内 | 2.05 |
| 深圳非凡模型科技有限公司 | 货款 | 81,593.40 | 1 年以内 | 1.67 |
| 合 计 | | 1,603,513.4 | | 31.20 |

4、本报告期预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

(四) 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 其他应收款 | 414,272.18 | 412,557.95 |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 合 计 | 414,272.18 | 412,557.95 |

1、其他应收款分类披露:

| 类 别 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|--------------------------|------|-------|------|-------------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他应收 | | | | | |

| | | | | | |
|--------------------------------|------------|--------|-----------|------|------------|
| 款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他应收款 | 436,075.98 | 100.00 | 21,803.80 | 5.00 | 414,272.18 |
| 其中：账龄组合 | 436,075.98 | 100.00 | 21,803.80 | 5.00 | 414,272.18 |
| 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 | 436,075.98 | 100.00 | 21,803.80 | 5.00 | 414,272.18 |

续表

| 类 别 | 期初数 | | | | 账 面 价 值 |
|--------------------------------|------------|-----------|-----------|--------------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金 额 | 比 例(%) | 金 额 | 计 提 比例(%) | |
| 单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他应收款 | 434,271.53 | 100.00 | 21,713.58 | 5.00 | 412,557.95 |
| 其中：账龄组合 | 434,271.53 | 100.00 | 21,713.58 | 5.00 | 412,557.95 |
| 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 | 434,271.53 | 100.00 | 21,713.58 | 5.00 | 412,557.95 |

2、其他应收款种类说明：

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款单位情况：无

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：无

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账 龄 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|-------|------------|--------|-----------|------------|--------|-----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比例(%) | |
| 1 年以内 | 436,075.98 | 100.00 | 21,803.80 | 434,271.53 | 100.00 | 21,713.58 |
| 合 计 | 436,075.98 | 100.00 | 21,803.80 | 434,271.53 | 100.00 | 21,713.58 |

3、其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|------|------------|------------|
| 员工往来 | 22,075.98 | 20,271.53 |
| 押金 | 414,000.00 | 414,000.00 |
| 合 计 | 436,075.98 | 434,271.53 |

4、其他应收款期末余额明细情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 金额 | 账龄 | 占其他应收款 总额的比例% |
|-------------|------|------------|-------|------------------|
| 惠州市君诚实业有限公司 | 押金 | 414,000.00 | 1 年以内 | 94.94 |
| 个人社保费 | 员工往来 | 17,092.98 | 1 年以内 | 3.92 |
| 个人住房公积金 | 员工往来 | 4,983.00 | 1 年以内 | 1.14 |
| 合 计 | | 436,075.98 | | 100.00 |

5、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 90.22 元。

6、其他应收款净额年末数比年初数增加 1,714.23 元，增长比例为 0.42 %，主要是支付员工社保增加。

7、其他应收款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位。

8、涉及政府补助的应收款项：无。

9、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

10、本公司报告期以其他应收款为标的进行证券化的情况：无。

11、本期通过重组等其他方式收回的其他应收款金额：无。

12、本期实际核销的其他应收款情况：无。

（五）存货

1、存货明细列示如下：

| 项目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|-----------|----------------------|------|----------------------|---------------------|------|---------------------|
| | 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 | 4,219,370.46 | | 4,219,370.46 | 510,110.56 | | 510,110.56 |
| 库存商品 | 7,130,462.59 | | 7,130,462.59 | 5,994,400.57 | | 5,994,400.57 |
| 在产品 | 2,068,889.68 | | 2,068,889.68 | 23,993.44 | | 23,993.44 |
| 包装物 | 169,061.06 | | 169,061.06 | 48,088.00 | | 48,088.00 |
| 合计 | 13,587,783.79 | | 13,587,783.79 | 6,576,592.57 | | 6,576,592.57 |

2、本期存货未发生跌价准备。

（六）其他流动资产

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|-----|-----------|
| 待抵扣进项税 | - | 16,214.31 |
| 合 计 | - | 16,214.31 |

(七) 固定资产

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 11,602,847.71 | 12,237,276.38 |
| 固定资产清理 | | |
| 合 计 | 11,602,847.71 | 12,237,276.38 |

1、固定资产情况

| 项 目 | 办公设备 | 机器设备 | 运输设备 | 合计 |
|-----------|--------------|---------------|------------|---------------|
| 一、账面原值： | | | | |
| 1. 期初余额 | 1,368,278.95 | 18,571,886.15 | 486,656.41 | 20,426,821.51 |
| 2. 本期增加金额 | 130,622.03 | 119,658.12 | - | 250,280.15 |
| (1) 购置 | 130,622.03 | 119,658.12 | | 250,280.15 |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | |
| 4. 期末余额 | 1,498,900.98 | 18,691,544.27 | 486,656.41 | 20,677,101.66 |
| 二、累计折旧 | | | | - |
| 1. 期初余额 | 747,121.90 | 7,345,022.60 | 97,400.63 | 8,189,545.13 |
| 2. 本期增加金额 | 115,671.05 | 725,238.69 | 43,799.08 | 884,708.82 |
| (1) 计提 | 115,671.05 | 725,238.69 | 43,799.08 | 884,708.82 |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | |
| 4. 期末余额 | 862,792.95 | 8,070,261.29 | 141,199.71 | 9,074,253.95 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | |
| 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 | 636,108.03 | 10,621,282.98 | 345,456.70 | 11,602,847.71 |
| 2. 期初账面价值 | 621,157.05 | 11,226,863.55 | 389,255.78 | 12,237,276.38 |

2、暂时闲置的固定资产情况：无。

3、通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

4、通过经营租赁租出的固定资产：无。

5、报告期末固定资产抵押情况：无。

6、未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(八) 长期待摊费用

| 项 目 | 期初额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 期末额 | 其他减少的原因 |
|-----|--------------|-------|------------|-------|--------------|---------|
| 装修费 | 1,715,475.24 | | 476,631.29 | | 1,238,843.95 | |
| 合 计 | 1,715,475.24 | | 476,631.29 | | 1,238,843.95 | |

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|----------|------------|------------|
| 递延所得税资产： | | |
| 资产减值准备 | 124,317.91 | 133,228.29 |

| | | |
|-----|------------|------------|
| 合 计 | 124,317.91 | 133,228.29 |
|-----|------------|------------|

(十) 资产减值准备明细

| 项目 | 期初数 | 本 期 增加 | 本期减少 | | 期末数 |
|------------|-------------|-----------|------|----|------------|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 一、应收坏账准备 | 866,475.02. | | | | 806,982.26 |
| 二、其他应收坏账准备 | 21,713.58 | | | | 21,803.80 |
| 合 计 | 888,188.60 | | | | 828,786.06 |

(十一) 其他非流动资产

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|----------|-----|------------|
| 预付固定资产款项 | - | 213,313.59 |
| 合 计 | - | 213,313.59 |

(十二) 短期借款

(1) 短期借款按类别列示

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|------|-----------|------------|
| 信用借款 | 96,000.00 | 237,000.00 |
| 合 计 | 96,000.00 | 237,000.00 |

(2) 本账户期末余额中逾期及展期借款情况: 无

(十三) 应付账款

1、应付账款列示:

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|--------------|--------------|
| 材料采购 | 8,567,579.48 | 2,224,990.10 |
| 固定资产采购 | 9,699.98, | 55,199.98 |

| | | |
|-----|--------------|--------------|
| 服务费 | 147,438.40. | 290,677.49 |
| 合 计 | 8,567,579.48 | 2,570,867.57 |

2、本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、本报告期末应付账款中欠关联方款项：无

4、本账户期末账龄超过 1 年的大额应付账款情况：无

（十四）预收款项

1、预收款项列示：

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|------------|------------|
| 预收货款 | 806,715.53 | 833,595.53 |
| 合 计 | 806,715.53 | 833,595.53 |

2、本账户期末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

3、本账户期末余额中无建造合同形成的已结算未完工项目款项。

4、本报告期末预收账款中预收关联方款项：无

5、本账户期末账龄超过 1 年的大额预收账款情况：无

（十五）应付职工薪酬

| 项目 | 期初数 | 本年增加 | 本年减少 | 期末数 |
|----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 一、短期薪酬 | 653,626.00 | 4,318,785.00 | 4,182,406.06 | 790,004.94 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 123,114.92 | 123,114.92 | |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |

| | | | | |
|------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 合 计 | 653,626.00 | 4,441,899.92 | 4,305,520.98 | 790,004.94 |
|------------|------------|--------------|--------------|------------|

1、短期薪酬

| 短期薪酬项目 | 期初应付未付 金额 | 本期应付 | 本期支付 | 期末应付未付 金额 |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、工资、奖金、津贴和 补贴 | 653,626.00 | 3,816,003.22 | 3,679,624.28 | 790,004.94 |
| 二、职工福利费 | | 281,640.24 | 281,640.24 | |
| 三、社会保险费 | | 191,793.54 | 191,793.54 | |
| 其中：1. 医疗保险费 | | 174,532.12 | 174,532.12 | |
| 2. 工伤保险费 | | 17,26.42 | 17,261.42 | |
| 3. 生育保险费 | | | | |
| 四、住房公积金 | | 29,348.00 | 29,348.00 | |
| 五、工会经费和职工教育 经费 | | | | |
| 六、非货币性福利 | | | | |
| 七、短期带薪缺勤 | | | | |
| 八、短期利润分享计划 | | | | |
| 九、其他短期薪酬 | | | | |
| 其中：以现金结算的股份 支付 | - | - | - | - |
| 合 计 | 653,626.00 | 4,318,785.00 | 4,182,406.06 | 790,004.94 |

2、离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司参与的设定提存计划情况如下：

| 设定提存计划项目 | 性质 | 计算 | 期初 | 本期应缴 | 本期缴付 | 期末应付 |
|----------|----|----|----|------|------|------|
|----------|----|----|----|------|------|------|

| | 缴费金额 的公式或 依据 | 应付未付 金额 | | 未付金额 |
|---------------|--------------------|------------|-------------------|-------------------|
| 一、基本养老保险 费 | 13.00% | | 118,922.71 | 118,922.71 |
| 二、失业保险费 | 0.80% | | 4,192.21 | 4,192.21 |
| 合 计 | | | 123,114.92 | 123,114.92 |

(十六) 应交税费

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------------|-------------------|---------------------|
| 企业所得税 | 79,542.71 | 916,540.22 |
| 增值税 | 21,067.26 | 229,165.02 |
| 城市维护建设税 | 7,574.28 | 71,293.42 |
| 教育附加 | 3,246.12 | 30,554.32 |
| 地方教育费附加 | 2,164.09 | 20,369.55 |
| 合 计 | 113,594.46 | 1,267,922.53 |

(十七) 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 其他应付款 | 564,417.23 | 175,297.53 |
| 其中：往来及其他 | 564,417.23 | 175,297.53 |
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 合 计 | 564,417.23 | 175,297.53 |

1、按款项性质列示其他应付款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 往来款 | 564,417.23 | 175,297.53 |
| 合 计 | 564,417.23 | 175,297.53 |

2、本账户期末余额中应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项：

| 债务人名称 | 与本公司关系 | 金额 | 占其他应付款总额的比例(%) |
|------------|--------|-------------------|----------------|
| 张锦海 | 实际控制人 | 398,047.93 | 70.52 |
| 合 计 | | 398,047.93 | 70.52 |

3、本报告期末其他应付款中欠关联方款项：

| 单位名称 | 期末数 | 期初数 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 张锦海 | 398,047.93 | 172,296.53 |
| 合 计 | 398,047.93 | 172,296.53 |

4、本公司期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

5、其他应付款年末余额比年初数增加了389,119.70元，上升了221.80%，主要是股东张锦海的往来交易增加所致。

(十八) 长期借款

1、长期借款分类

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 抵押借款 | 3,500,000.00 | 4,000,000.00 |
| 合 计 | 3,500,000.00 | 4,000,000.00 |

2、期末长期借款明细如下

| 贷款单位 | 借款起始日 | 借款终止日 | 币种 | 利 率 (%) | 期末数 | |
|-------------|------------|------------|-----|------------|--------------|---------------------|
| | | | | | 外 币金 额 | 本币金额 |
| 中国银行惠州科技园支行 | 2017-11-23 | 2020-11-23 | 人民币 | 6.89% | | 3,500,000.00 |
| 合 计 | | | | | | 3,500,000.00 |

注：为了担保上述长期借款合同的履行，张锦海、郑敦邓分别与中国银行签订了连带责任保证合同，合同号分别为“中小-GBZ475370120170301”、“中小-GBZ475370120170302”；其中张锦海、郑敦邓、张锦海配偶罗月锦还以自有房产设定了抵押担保，抵押合同号为“中小--GDY475370120170298”。

（十九）股本

| 项 目 | 期初数 | 本次变动增减 (+、-) | | | | | 期末数 |
|----------------------|----------------------|------------------|---|-----------------------|--------|--|----------------------|
| | | 发 行 新 股 | 股 | 公 积 金 转 股 | 他 计 | | |
| 张锦海 | 10,000,000.00 | | | | | | 10,000,000.00 |
| 郑敦邓 | 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 |
| 股份总数 | 30,000,000.00 | | | | | | 30,000,000.00 |

注：公司股本的变化情况详见“一、公司基本情况”中有关公司历史沿革的描述。

（二十）资本公积

1、明细情况

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|------------|-------------------|------|------|-------------------|
| 资本(股本)溢价 | 382,634.21 | | | 382,634.21 |
| 合 计 | 382,634.21 | | | 382,634.21 |

(二十一) 盈余公积

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|--------|------------|------|------|------------|
| 法定盈余公积 | 170,758.39 | | | 170,758.39 |
| 合计 | 170,758.39 | | | 170,758.39 |

(二十二) 未分配利润

| 项 目 | 金 额 |
|-------------------------|--------------|
| 调整前 上年末未分配利润 | 1,536,825.46 |
| 调整 年初未分配利润合计数(调增+, 调减-) | |
| 调整后 年初未分配利润 | 1,536,825.46 |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润 | 716,729.65 |
| 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 | |
| 期末未分配利润 | 2,253,555.11 |

(二十三) 营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示:

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|----------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | | |
| 1、主营业务收入 | 13,681,011.89 | 17,636,596.97 |
| 2、其他业务收入 | | |
| 合 计 | 13,681,011.89 | 17,636,596.97 |
| 二、营业成本 | | |
| 1、主营业务成本 | 8,945,897.01 | 12,514,263.67 |

| | | |
|----------|--------------|---------------|
| 2、其他业务成本 | | |
| 合 计 | 8,945,897.01 | 12,514,263.67 |

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：（按品种分类）

| 项 目 | 2018 年度 1-6 月 | | |
|---------|---------------|---------------|--------------|
| | 收入 | 成本 | 毛利 |
| 无人机及其配件 | 13,681,011.89 | 8,945,897.01 | 4,735,114.88 |
| 合 计 | 13,681,011.89 | 8,929,682.70 | 4,735,114.88 |
| 项 目 | 2017 年度 1-6 月 | | |
| | 收入 | 成本 | 毛利 |
| 无人机及其配件 | 17,636,596.97 | 12,514,263.67 | 5,122,333.30 |
| 合 计 | 17,636,596.97 | 12,514,263.67 | 5,122,333.30 |

3、本公司本期前五名客户收入

| 单位名称 | 金 额 | 占公司全部营业收入的比例% |
|-----------------|--------------|---------------|
| 香港恒世通有限公司 | 1,571,751.59 | 10.25 |
| 汇海星科技（天津）有限公司 | 879,600.19 | 5.73 |
| 厦门凯梦摄影器材有限公司 | 698,904.80 | 4.56 |
| 广州万孚生物技术股份有限公司 | 348,359.68 | 2.27 |
| 万盛兴精密技术（惠州）有限公司 | 153,544.13 | 1.00 |
| 合计 | 3,652,160.39 | 23.81 |

4、营业收入本年较上年同期减少 3,955,585.08 元，减少比例 22.43%，主要是国际市场经济环境影响所致。

（二十四）税金及附加

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 城市维护建设税 | 94,765.29 | 65,051.69 |
| 教育费附加 | 40,613.70 | 27,882.50 |
| 地方教育费附加 | 27,,075.80 | 19,223.89 |
| 合 计 | 162,454.79 | 112,158.08 |

(二十五) 销售费用

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 运费 | 418,940.94 | 415,025.46 |
| 人工费用 | 324,332.35 | 580,619.92 |
| 业务招待费 | 116,759.77 | 65,020.50 |
| 业务宣传费 | 200,422.92 | 196,859.94 |
| 折旧 | 7,625.38 | 7,193.76 |
| 租赁费 | 21,600.00 | 16,600.98 |
| 其他 | 195,643.04 | 102,094.33 |
| 合 计 | 1,285,324.40 | 1,383,414.89 |

(二十六) 管理费用

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 折旧与摊销 | 628,479.91 | 242,957.79 |
| 人工费用 | 599,776.00 | 839,946.14 |
| 租金及水电 | 59,856.67 | 83,243.38 |
| 业务招待费 | 13,650.00 | 34,019.00 |
| 服务费 | 169,811.32 | 136,982.07 |
| 其他 | 178,563.81 | 112,106.80 |
| 合 计 | 1,650,137.71 | 1,449,255.18 |

(二十七) 研发费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|-------|-------|
|-----|-------|-------|

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|------------|------------|
| 研发支出 | 749,374.00 | 977,292.93 |
| 合 计 | 749,374.00 | 977,292.93 |

(二十八) 财务费用

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|--------|------------|-----------|
| 利息支出 | 140,900.38 | |
| 减：利息收入 | 1,301.77 | 1,176.77 |
| 汇兑损失 | 37,007.30 | 30,681.09 |
| 减：汇兑收益 | | 12,125.29 |
| 手续费 | 5,370.56 | 4,879.00 |
| 合 计 | 181,976.47 | 22,258.03 |

(二十九) 资产减值损失

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|--------|------------|------------|
| 一、坏账损失 | -59,402.54 | 206,719.06 |
| 合 计 | -59,402.54 | 206,719.06 |

(三十) 政府补助

1、营业外收入：

| 项目 | 本期数 |
|------------|----------|
| 与资产相关的政府补助 | |
| 与收益相关的政府补助 | 1,400.00 |
| 合 计 | 1,400.00 |

与收益相关的政府补助：

| 补助项目 | 递延收益期 初余额 | 本期新增补 助金额 | 计入营业外 收入金额 | 递延收益期 末余额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| 知识产权专利代理费资助 | | 1,400.00 | 1,400.00 | |

| | | | |
|-----|--|----------|----------|
| 合 计 | | 1,400.00 | 1,400.00 |
|-----|--|----------|----------|

(三十一) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示:

| 项 目 | 本期数 | 计入当期非经常性损益的金额 | 上期数 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|------------|---------------|------------|---------------|
| 政府补助 | 1,400.00 | 1,400.00 | 432,920.00 | 432,920.00 |
| 其他 | 118,000.00 | 118,000.00 | 2.38 | 2.38 |
| 合 计 | 119,400.00 | 119,400.00 | 432,922.38 | 432,922.38 |

注: 营业外收入本期较上期减少 51 万元, 减少了 81.12%, 主要是政府补助减少所致。

(三十二) 营业外支出

| 项 目 | 本期数 | 计入当期非经常性损益的金额 | 上期数 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----|----------|---------------|--------|---------------|
| 滞纳金 | 4,833.00 | 4,833.00 | | |
| 其他 | 3,395.47 | 3,395.47 | 276.45 | 276.45 |
| 合 计 | 8,228.47 | 8,228.47 | 276.45 | 276.45 |

(三十三) 所得税费用

1、所得税费用表

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|------------------|------------|------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 150,781.55 | 338,216.47 |
| 递延所得税调整 | 8,910.38 | -31,007.86 |
| 合 计 | 159,691.93 | 307,208.61 |

2、会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 本期数 |
|--------------------------------|------------|
| 利润总额 | 876,421.58 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 131,463.24 |
| 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 | 28,228.70 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | |
| 所得税费用 | 159,691.93 |

(三十四) 合并现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|------|--------------|------------|
| 利息收入 | 1,301.77 | 1,176.77 |
| 政府补助 | 1,400.00 | 432,920.00 |
| 其他 | 2,568,699.58 | 30,002.18 |
| 合 计 | 2,571,401.35 | 464,098.95 |

2、支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|---------|--------------|--------------|
| 支付的期间费用 | 1,258,888.03 | 1,007,473.61 |
| 支付的往来款 | 10,865.50 | 61,489.39 |
| 其他 | 7,122.14 | 276.45 |
| 合 计 | 1,276,875.67 | 1,069,239.45 |

(三十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期数 | 上期数 |
|--------------------------------------|-------------------|----------------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 716,729.65 | 1,096,672.45 |
| 加：资产减值准备 | -59,402.54 | 206,719.06 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 884,708.82 | 1,020,936.32 |
| 无形资产摊销 | - | - |
| 长期待摊费用摊销 | 476,631.29 | 339,213.33 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列) | | |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | | |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 141,006.71 | |
| 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） | -8,910.38 | 31,007.86 |
| 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） | -7,011,191.22 | -3,011,725.16 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -117,188.10 | -4,318,362.14 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 5,460,773.41 | -348,776.82 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 483,157.64 | -4,984,315.10 |
| 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 | 67,166.04 | 484,538.17 |

| | | |
|--------------|-------------|---------------|
| 减：现金的期初余额 | 445,479.30 | 5,609,853.27 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -378,363.26 | -5,125,315.10 |

2、现金和现金等价物的构成

| 项 目 | 期 末 数 | 期 初 数 |
|-----------------------------|-----------|------------|
| 一、现金 | | |
| 其中：库存现金 | 6,294.11 | 2,979.18 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 57,797.05 | 403,256.78 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 3,024.88 | 39,243.34 |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月到期的债券投资 | | |
| 三、现金和现金等价物余额 | 67,116.04 | 445,479.30 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

（三十六）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 | 1,557.88 | 6.4078 | 9,982.60 |
| 港元 | 8,364.05 | 0.79438 | 6,644.27 |
| 应收账款 | | | |

| | | | |
|--------|------------|--------|------------|
| 其中: 美元 | 140,507.04 | 6.4078 | 900,340.98 |
| 港元 | | | |

(2) 境外经营实体说明

DONG YANG INNOVATIVE TECHNOLOGY LIMITED 是惠州市东阳智能技术股份有限公司的子公司, 注册地和经营地都在香港, 但子公司仅销售本公司的产品, 且以向本公司的采购价销售产品, 销售收入全额解交本公司, 为减少财务核算工作量, 采用与本公司相同的记账本位币, 以人民币为记账本位。

八、企业合并及合并财务报表

(本节下列表式数据中的金额单位, 除非特别注明外均为人民币元)

(一) 子公司情况

1、企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经 营地 | 注册地 | 注册 资本 | 业 务 性质 | 持股比例 (%) | | 表决 权 比例 (%) | 取 得 方 式 |
|--|-----------|-----|----------|-----------|----------|----|-------------------|------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | | |
| DONG YANG INNOVATIVE TECHNOLOGY LIMITED | 香港 | 香港 | 5 万港币 | 贸易 | 100.00 | | 100.00 | 新设 |

注: 公司持有 DONG YANG INNOVATIVE TECHNOLOGY LIMITED 100% 的股权, 但未对其进行实际出资, 长期股权投资成本金额为 0

(二) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

无此事项。

(三) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

本公司的子公司 DONG YANG INNOVATIVE TECHNOLOGY LIMITED 以人民币作为记账本位币。

九、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、本公司控股股东情况

张锦海、郑敦邓为本公司控股股东、实际控制人。

张锦海与郑敦邓分别直接持有本公司 33.33%的股份，此外，两人分别通过惠州东阳智汇投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 7.00%的股份，分别通过惠州东阳分享投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 3.02%的股份，两人直接和间接持有公司 86.70%的股份；因此张锦海和郑敦邓为公司的控股股东。

张锦海担任惠州东阳智汇投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，郑敦邓担任惠州东阳分享投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，两人合计持有公司 100%的表决权；2016 年 7 月 1 日，张锦海和郑敦邓签署《一致行动人协议》，双方约定一致行使东阳智能的股东大会召集权、提案权、表决权，有效期三年，因此，张锦海和郑敦邓为公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

| 子公司全称 | 子公司类型 | 企业类型 | 注册地 | 法定代表人 | 持股比例 (%) | 表决权比例 (%) |
|---|-------|------|-----|-------|----------|-----------|
| DONG YANG INNOVATIVE TECHNOLOGY LIMITED | 全资 | 贸易 | 香港 | 张锦海 | 100.00 | 100.00 |

（二）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、关联方担保情况

| 担保方 | 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否依据履行完毕 |
|-----|------|------|-------|-------|------------|
| | | | | | |

| | | | | | |
|-----|-----------------|--------------|------------|------------|---|
| 张锦海 | 惠州市东阳智能技术股份有限公司 | 4,000,000.00 | 2017-11-28 | 2020-11-23 | 否 |
| 郑敦邓 | 惠州市东阳智能技术股份有限公司 | 4,000,000.00 | 2017-11-28 | 2020-11-23 | 否 |

3、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 |
|--------------------|-----|------------|--------|------|
| 2018.1.1-2018.6.30 | 张锦海 | 225,751.40 | 0.00 | 否 |

本公司与张锦海资金拆借未支付利息。

4、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 | 2018 年度 1-6 月 | 2017 年度 1-6 月 |
|----------|---------------|---------------|
| 关键管理人员报酬 | 599,776.00 | 839,946.14 |

5、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。

（三）关联方往来余额

1、公司应收关联方款项：

| 项目名称 | 关 联 方 | 期 末 | | 期 初 | |
|------|--|------------|-----------|------------|-----------|
| | | 账面金额 | 坏账准备 | 账面金额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | DONG YANG MODEL TECHNOLOGY CO.,LIMITED | 699,904.75 | 34,995.24 | 699,904.75 | 34,995.24 |

2、公司应付关联方款项：

| 项目名称 | 关 联 方 | 期末数 | 期初数 |
|------|-------|-----|-----|
|------|-------|-----|-----|

| | | | |
|-------|-----|------------|------------|
| 其他应付款 | 张锦海 | 398,047.93 | 172,296.53 |
|-------|-----|------------|------------|

十、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

(1) 资本承诺: 无

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止, 本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下:

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-------------------|--------------|-----|
| 不可撤销经营租赁的最低租赁付款额: | | |
| [资产负债表日后第 1 年] | 1,656,000.00 | |
| [资产负债表日后第 2 年] | 1,697,400.00 | |
| [资产负债表日后第 3 年] | 1,821,600.00 | |
| [资产负债表日后第 4 年] | 1,821,600.00 | |
| [资产负债表日后第 5 年] | 1,366,200.00 | |
| 合 计 | 8,362,800.00 | |

注: 公司向惠州市君诚实业承租惠州市仲恺高新区陈江街道五一大道西北侧 11,000 m²左右的厂房用于本公司生产经营, 承租期为 2017 年 10 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日。其中, 2017 年 10 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日每月租金为人民币 13.8 万元, 2019 年 10 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日每月租金为人民币 15.18 万元。租赁合同编号为 XIECHANG20170826。

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺: 无。

(4) 截至 2018 年 06 月 30 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止财务报告日, 本公司无其他应披露未披露的或有事项。

十一、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。

十二、终止经营主要财务情况

无

十三、其他重大事项

无

十四、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收票据及应收账款

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 应收票据 | - | - |
| 应收账款 | 15,332,662.90 | 16,463,025.36 |
| 合计 | 15,332,662.90 | 16,463,025.36 |

1、应收账款分类披露:

| 类别 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 16,139,645.16 | 100.00 | 806,982.26 | 5.00 | 15,332,662.90 |
| 其中: 账龄组合 | 16,139,645.16 | 100.00 | 806,982.26 | 5.00 | 15,332,662.90 |
| 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 | 16,139,645.16 | | 806,982.26 | 5.00 | 15,332,662.90 |
|-----|---------------|--|------------|------|---------------|

续表

| 类 别 | 期初数 | | | | |
|-----------------------|----------------------|---------|-------------------|-------------|----------------------|
| | 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 | 17,329,500.38 | 100.00 | 866,475.02 | 5.00 | 16,463,025.36 |
| 其中：账龄组合 | 17,329,500.38 | 100.00 | 866,475.02 | 5.00 | 16,463,025.36 |
| 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 | 17,329,500.38 | | 866,475.02 | 5.00 | 16,463,025.36 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账 龄 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|-------|----------------------|---------------|-------------------|----------------------|---------------|-------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比例(%) | |
| 1 年以内 | 16,139,645.16 | 100.00 | 806,982.26 | 17,329,500.38 | 100.00 | 866,475.02 |
| | 16,139,645.16 | 100.00 | 806,982.26 | 17,329,500.38 | 100.00 | 866,475.02 |

| | | | | | |
|------------|--|--|--|--|--|
| 合 计 | | | | | |
|------------|--|--|--|--|--|

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期收回或转回坏账准备 59,492.76 元。

3、本期实际核销的应收账款情况: 无

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

| 债务人名称 | 款项性质 | 金额 | 账龄 | 占应收账款总额的比例% |
|------------|------|---------------------|-------|--------------|
| 万梦晴 | 货款 | 1,896,428.82 | 1 年以内 | 11.75 |
| 武洪献 | 货款 | 1,545,189.70 | 1 年以内 | 9.57 |
| 黄欢 | 货款 | 1,071,382.33 | 1 年以内 | 6.64 |
| 陈亮 | 货款 | 1,233,640.38 | 1 年以内 | 7.64 |
| 黄焕颖 | 货款 | 1,073,482.72 | 1 年以内 | 6.65 |
| 合 计 | | 6,820,123.95 | | 42.25 |

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无

(二) 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 其他应收款 | 414,272.18 | 412,557.95 |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 合 计 | 414,272.18 | 412,557.95 |

1、其他应收款分类披露:

| 类 别 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|------|-------|------|---------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独 | | | | | |

| | | | | | |
|------------------------|-------------------|---------------|------------------|-------------|-------------------|
| 计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 436,075.98 | 100.00 | 21,803.80 | 5.00 | 414,272.18 |
| 其中: 账龄组合 | 436,075.98 | 100.00 | 21,803.80 | 5.00 | 414,272.18 |
| 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 | 436,075.98 | 100.00 | 21,803.80 | 5.00 | 414,272.18 |

续表

| 类 别 | 期初数 | | | | |
|------------------------|-------------------|---------------|------------------|-------------|-------------------|
| | 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 | 434,271.53 | 100.00 | 21,713.58 | 5.00 | 412,557.95 |
| 其中: 账龄组合 | 434,271.53 | 100.00 | 21,713.58 | 5.00 | 412,557.95 |
| 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 | 434,271.53 | 100.00 | 21,713.58 | 5.00 | 412,557.95 |

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

| 账 龄 | 期末数 | | 期初数 | |
|-----|------|------|------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| | | | | |

| | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比 例(%) | |
|------------|-------------------|---------------|------------------|-------------------|---------------|------------------|
| 1 年以内 | 436,075.98 | 100.00 | 21,803.80 | 434,271.53 | 100.00 | 21,713.58 |
| 合 计 | 436,075.98 | 100.00 | 21,803.80 | 434,271.53 | 100.00 | 21,713.58 |

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 90.22 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况：无

4、其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 员工往来 | 22,075.98 | 20,271.53 |
| 押金 | 414,000.00 | 414,000.00 |
| 合 计 | 436,075.98 | 434,271.53 |

5、其他应收款期末余额明细情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 金额 | 账龄 | 占其他应 收款总额的比 例% |
|-------------|------|-------------------|-------|----------------------|
| 惠州市君诚实业有限公司 | 押金 | 414,000.00 | 1 年以内 | 94.94 |
| 个人社保费 | 员工往来 | 17,092.98 | 1 年以内 | 3.92 |
| 个人住房公积金 | 员工往来 | 4,983.00 | 1 年以内 | 1.14 |
| 合 计 | | 436,075.98 | | 100.00 |

(三) 长期股权投资

| 被投资单位 | 核算方 法 | 投 资 成 本 | 期 初 余 额 | 增 减 变 动 | 期 末 余 额 | 在 被 投 资 单 位 持 股 比 例 (%) | 在 被 投 资 单 位 表 决 权 比 例 (%) |
|-------|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|---|--|
|-------|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|---|--|

| | | | | | | | |
|---|-----|--|--|--|--|--------|--------|
| DONG YANG INNOVATIVE TECHNOLOGY LIMITED | 成本法 | | | | | 100.00 | 100.00 |
|---|-----|--|--|--|--|--------|--------|

(四) 营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本按类别列示

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|----------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | | |
| 1、主营业务收入 | 13,681,011.89 | 17,636,596.97 |
| 2、其他业务收入 | | |
| 合 计 | 13,681,011.89 | 17,636,596.97 |
| 二、营业成本 | | |
| 1、主营业务成本 | 8,945,897.01 | 12,514,263.67 |
| 2、其他业务成本 | | |
| 合 计 | 8,945,897.01 | 12,514,263.67 |

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：（按品种分类）

| 项 目 | 2018 年度 1-6 月 | | |
|---------|---------------|---------------|--------------|
| | 收入 | 成本 | 毛利 |
| 无人机及其配件 | 13,681,011.89 | 8,945,897.01 | 4,735,114.88 |
| 合 计 | 13,681,011.89 | 8,945,897.01 | 4,735,114.88 |
| 项 目 | 2017 年度 1-6 月 | | |
| | 收入 | 成本 | 毛利 |
| 无人机及其配件 | 17,636,596.97 | 12,514,263.67 | 5,122,333.30 |
| 合 计 | 17,636,596.97 | 12,514,263.67 | 5,122,333.30 |

3、本公司本期前五名客户收入

| 单位名称 | 金 额 | 占公司全部 营业收入的比例% |
|------|-----|-------------------|
| | | |

| | | |
|-----------------|--------------|-------|
| 香港恒世通有限公司 | 1,571,751.59 | 10.25 |
| 汇海星科技（天津）有限公司 | 879,600.19 | 5.73 |
| 厦门凯梦摄影器材有限公司 | 698,904.80 | 4.56 |
| 广州万孚生物技术股份有限公司 | 348,359.68 | 2.27 |
| 万盛兴精密技术（惠州）有限公司 | 153,544.13 | 1.00 |
| 合计 | 3,652,160.39 | 23.81 |

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--|----------|----|
| 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） | 1,400.00 | |
| 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 | 109,771.53 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | 111,171.53 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 减：所得税影响额 | 16,675.73 | |
| 合计 | 94,495.80 | |

（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 | 2.21 | 0.02 | 0.02 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 1.92 | 0.02 | 0.02 |

惠州市东阳智能技术股份有限公司

日期：2018年08月30日