



海龙精密

NEEQ:832860

深圳海龙精密股份有限公司

(SHENZHEN HOI LUNG PRECISION CO.,LTD)

半年度报告

2018

公司半年度大事记

1、公司召开 2017 年年度股东大会，2018 年 5 月 18 日深圳海龙精密股份有限公司 2017 年度股东大会在深圳市宝安区公司会议室举行。会议审议了公司 2017 年董事会工作报告、监事会工作报告、公司年度报告及摘要、财务决算报告、利润分方案、聘任会计师事务所议案和 2018 年度财务预算方案等议案并作出决议。会议对 2017 年的工作做了总结，对 2018 的工作提出了要求。

2、报告期内根据《深圳市市级产业专项资金拨付操作规程》（深财科（2010）173 号）和《关于发布〈深圳市财政专项资金委托商业银行监管方案〉》，收到深圳市科技创新委员会拨付的关于 2017 年企业研究开发资助资金 30.2 万元。

3、报告期内，由于公司发展需要，公司的全资子公司海龙金属制品厂有限公司拟将其持有的精锐工业（香港）有限公司 100%的股权转让给无关联第三方企业 ALL Sunny Limited，是香港公司。本次转让完成后，公司的全资子公司海龙金属制品厂有限公司将不再持有精锐工业（香港）有限公司股权。将不再对精锐工业（香港）有限公司及其子公司东莞精锐利保五金有限公司实施控制。

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	15
第五节 股本变动及股东情况	22
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	24
第七节 财务报告	27
第八节 财务报表附注	37

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、海龙精密	指	深圳海龙精密股份有限公司
海龙有限	指	海龙精密零件(深圳)有限公司
股东大会	指	深圳海龙精密股份有限公司股东大会
东莞精锐	指	东莞精锐利保精密五金有限公司
香港精锐	指	精锐工业(香港)有限公司
董事会	指	深圳海龙精密股份有限公司董事会
监事会	指	深圳海龙精密股份有限公司监事会
公司章程	指	深圳海龙精密股份有限公司公司章程
香港海龙	指	海龙金属制品厂有限公司
亚泰协和	指	深圳市亚泰协和实业发展有限公司
东泽供应链	指	深圳市东泽供应链管理服务有限公司
一银租赁	指	一银租赁(厦门)有限公司
台骏租赁	指	台骏国际租赁有限公司
平安租赁	指	平安国际融资租赁有限公司
邦信租赁	指	邦信融资租赁(深圳)有限公司
深圳市市监局	指	深圳市市场监督管理局, 原深圳市工商行政管理局
国家知识产权局	指	中华人民共和国国家知识产权局
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌、股份公开转让	指	公司股份在全国股份转让系统挂牌进行转让行为
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
报告期	指	2018 年半年度
报告期末	指	2018 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人张陈松娜、主管会计工作负责人SEET ENG SEEK CHARLIE及会计机构负责人（会计主管人员）罗雪娥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	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。
	2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
	3、深圳海龙精密股份有限公司第一届董事会第二十三次会议决议。
	4、深圳海龙精密股份有限公司第一届监事会第九次会议决议。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳海龙精密股份有限公司
英文名称及缩写	SHENZHENHOI LUNG PRECISION CO., LTD
证券简称	海龙精密
证券代码	832860
法定代表人	张陈松娜
办公地址	深圳市宝安区西乡街道前进路东南侧海龙工业区一栋一层、二栋一至三层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	罗雪娥
是否通过董秘资格考试	是
电话	0755-27455128
传真	0755-29770203
电子邮箱	luo_hoilung@163.com
公司网址	http://www.hoilung.com.hk/index.asp
联系地址及邮政编码	深圳市宝安区西乡街道前进路东南侧海龙工业区 518126
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	公司董事会秘书办公室

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	1990 年 8 月 15 日
挂牌时间	2015 年 7 月 16 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-33 金属制品业-331 结构性金属制品制造-3311 金属结构制造
主要产品与服务项目	小家电配件及精密五金冲压件、五金模具、精密结构件、智能硬件的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	做市方式
普通股总股本（股）	25,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	张陈松娜
实际控制人及其一致行动人	张陈松娜、张家龙

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	91440300618820588P	否
注册地址	深圳市宝安区西乡街道前进路东 南侧海龙工业区一栋一层、二栋一 至三层	否
注册资本（元）	25,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号
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

经全国中小企业股份转让系统同意，自 2018 年 5 月 28 日起，兴业证券股份有限公司退出为公司股票提供做市报价服务。由于为公司股票提供做市报价服务的做市商不足 2 家，自 2018 年 5 月 28 日起，公司股票继续暂停转让。

根据《全国中小企业股份转让系统股票转让方式确定及变更指引》等规定，如果公司未在 30 个转让日内恢复为 2 家以上做市商，如公司未提出股票转让方式变更申请，股票转让方式将强制变更为集合竞价转让方式。自 2018 年 7 月 10 日起，深圳海龙精密股份有限公司股票转让方式强制变更为集合竞价转让方式。

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	43,514,684.60	46,505,290.01	-6.43%
毛利率	13.16%	44.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,811,238.62	2,492,841.82	-413.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,962,567.83	2,354,884.71	-438.13%
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）	-9.12%	2.80%	-
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）	-9.30%	2.65%	-
基本每股收益	-0.31	0.10	-410.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	152,634,638.42	155,079,692.98	-1.58%
负债总计	70,719,976.69	65,568,248.88	7.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	81,914,661.73	89,511,444.10	-8.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.28	3.58	-8.38%
资产负债率（母公司）	28.79%	34.46%	-
资产负债率（合并）	46.33%	42.28%	-
流动比率	1.28	1.59	-
利息保障倍数	-39.10	6.02	-

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	32,188,587.47	-751,072.41	4,385.68%
应收账款周转率	0.66	0.77	-
存货周转率	4.92	3.90	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-1.58%	14.03%	-

营业收入增长率	-6.43%	16.01%	-
净利润增长率	-413.35%	-45.42%	-

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	25,000,000	25,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

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

公司是一家专业从事五金精密冲压的企业,所生产的五金配件适用于家庭小电器、手机及照明系列用品。公司所处行业为五金行业,提供的主要产品为五金冲压件,提供的服务为来料加工,经营范围为生产经营精密五金配件。公司拥有高精密的设备和强有力的技术团队,有能力帮助客户克服关于五金方面的难题,已受到市场上国际品牌公司的认可,是为飞利浦的战略合作伙伴。公司运作与国际知名公司接轨,竞争力将越来越强。公司采取直销模式进行销售,下游客户主要是家庭小电器制造商,如 PHILIPS_US-PT.Philips Industries Batam、珠海经济特区飞利浦家庭电器有限公司等。

(一) 采购模式

公司实行统一批量采购并建立了完整的供应链管理流程。采购环节是公司产品质量监控和成本控制的关键环节,公司十分重视供应商的实力。公司选取供应商时会选取市场上规模较大、产品质量较好的供应商,对其供货能力、质量保证能力、价格水平等基本情况进行综合评价,择优选择供应商。公司对供应商进行年度审核,与供应商保持着长期稳定的商业关系并建立了长期合作的战略伙伴关系,有效保证了材料供应充足,渠道畅通,减少材料价格波动带来的经营风险,公司也得到供应商在货款结算、售后服务等诸多方面的支持。与此同时,公司还备选了若干家供应商,以抵御材料采购风险。公司通过与供应商的良好合作,酌情依照客户交货排期,适当安排生产并合理控制库存,降低公司储备,加速资金周转。

(二) 生产模式

公司按照市场需求进行生产,根据客户订单的需求数量、交货日期制定原料采购计划、生产排产计划、外协加工计划、出货计划等。公司拥有完整的研发团队,先进的模具制作车间、冲压生产车间、CNC 加工车间、包装车间,可以为客户提供五金产品从打样到生产的一条龙服务。

生产的具体模式为:(1)采购环节:首先进行原材料采购和检验,包括采购材料质量的验证,材料型号、数量的验证;(2)客户验货环节:根据合同有关要求,客户可在供应商处对采购材料进行验证;(3)制模环节:冲压装模、调模、模治具制作,模具制作好后进行试模和样板生产,样板交客户确认合格后,将模具移交生产;(4)生产环节:冲压生产、首件检验 PQC、巡检,校啤人员依据图纸及样板制作首件产品,自检合格后交 QC 首检,产品确保合格后方可进入下一工序。若客户需要,冲压生产完成后,交付委托外部加工商进行表面金属处理,如电镀、氧化等,加工完成后交付公司;(5)清洗、包装:对产品进行清洗和包装;(6)成品检验和试验:所有的成品必须经 QA 检验并确认合格后方可包装入库;(7)出货前检验:对出货的成品进行检查、验证;(8)出货:按照客户采购订单,保持先进先出的原则出货。

(三) 销售模式

公司采取直销模式进行销售。公司的客户主要是剃须刀、充电座的制造商。公司与这些行业内的大型企业沟通后,按照其所需产品的指标进行设计、研发,之后确定合作意向,进行批量供应。公司在行业内从业多年,积累了一定的口碑以及加工优势,客户一般会根据自身需求主动与公司进行合作。

在销售方式方面,公司主要通过参加展会、发布广告的方式获得订单。公司经常参加美洲、欧洲等国家的国际五金配件展销会,向现场客户推广、展示公司产品和形象。公司利用自身产品的质量、价格优势,通过提供优质的服务来开发新客户。公司的目标是开发稳定的客户,因此公司一般选择世界 500 强企业或大型外资企业拓展合作,目前公司已与飞利浦公司形成了战略合作关系。

(四) 盈利模式

报告期内公司继续保持优质客户的跟踪服务,不断配合客户产品的需求深入研发工作,展开一系列新产品的开发,不断开拓 CNC 加工业务的市场,承接多个新客户新产品的打样。公司通过严谨的采购和生产管理、完善的售中和售后服务,实现公司业务盈利能力。公司的主营业务未发生重大变动,由于近年来原材料成本的上涨过快、管理费用的增加、报告期内支付关联公司的设备融资租赁利息的增加、资产处置损失的增加等原因导致公司利润下滑。公司将继续对产品进行升级,公司已成功打开了由原来内部精密结构件延申到外部使用件的局面,公司产品升级将成为公司业务的新增长点。

公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

商业模式变化情况:

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内货币资金增加 149.96%,主要是由于本期子公司东莞精锐发生外部借款给母公司使用,使得流动资金比较充裕导致的;存货减少 35.50%,是由于公司及时结算发出商品,确认相关成本。由于子公司东莞精锐业务量缩小,产量大幅度减少所致,存货明细:原材料 1978485.51,产成品 3298560.75,周转材料 31391.56,发出商品 711509.56;递延所得税资产减少 52.70%,主要是由于公司在 6 月底处置子公司东莞精锐,使得上期计提的可弥补亏损部分冲回导致的;短期借款减少 100%,是由于公司已经偿还了上期借款导致的;应付职工薪酬减少 46.40%,是由于子公司东莞精锐大幅度裁减生产员工导致的。其他应付款增加 3344.72%,是由于子公司东莞精锐向外部新股东借款导致的;一年内到期的非流动负债减少 63.65%,是由于公司在偿还以前融资租赁款,且报告期内没有新增债务,使得整体债务下降导致的;其他流动负债增加 518.13%,是由于子公司香港海龙信用卡透支的金额增加导致的;长期应付款减少

73.56%，是由于公司在报告期内偿还以前的应付融资租赁款，本期没有发生新的融资租赁造成。

报告期内，公司营业收入为 43,514,684.60 元，同比下降 6.43%；营业利润为-7,024,293.71 元，同比下降 413.37%；利润总额为-6,829,179.93 元，同比下降 438.16%；归属于挂牌公司股东的净利润为-7,811,239.62 元，同比下降 413.37%。

报告期内，公司净利润比去年同期下降幅度较大，主要原因是营业成本的上升和资产减值损失的增加。本期营业成本为 37,788,599.66 元，同比上升 47.69%，主要是：

1、香港海龙贸易业务成本上涨。为了维持香港海龙的贸易业务、另全球贸易经济的萎缩，本期贸易业务以不赚钱、维持客户关系及汇率下降导致亏损进行贸易业务。本期贸易业务毛利率为-2.98%。

2、受客户下调价格影响和原材料采购单价有所上涨，本期生产产品的毛利率 30.84%较上期同期 45.53%下降 14.69%，因子公司东莞精锐产量大幅度减少相关制造费用未及时控制导致明显增加成本，所以本期毛利率大幅度下降。从而导致本期毛利率大幅度下降。

3、报告期内应收账款增加形成了资产减值损失较上期增加 1,467,759.30。

报告期内，公司经营活动现金流量净额 32,188,587.47 元，较去年同期上升 4385.68%，主要是因为本期因子公司东莞精锐向外部借款用于公司的流动资金。投资活动产生的现金流量净额-108,836.77 元，较去年同期上升 99.54%，主要是因为上期同期新购置固定资产支付 23,781,731.58 元。筹资活动产生的现金流量净额-33,077,550.26 元，较去年同期下降 249.96%，系报告期内偿还银行借款和支付融资租赁费用的同时未借入新的银行贷款和未办理新的融资租赁所致。

三、 风险与价值

(一) 实际控制人不当控制风险

海龙精密自 1990 年设立到 2015 年整体变更为股份公司以来，张陈松娜一直直接或间接持有公司 40% 以上的股份，现直接持有公司 42.24% 的股份，为海龙精密的控股股东。张家龙为张陈松娜的配偶，现直接持有公司 32.09% 的股份。

鉴于张陈松娜、张家龙的夫妻关系、两人持有公司 74.33% 的股权，且张陈松娜、张家龙从公司成立起即参与公司的管理，张陈松娜和张家龙为公司的实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东和实际控制人的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益，但公司实际控制人仍可凭借其控股地位，通过行使表决权的方式对公司的决策实施重大影响，因此公司在一定程度上存在实际控制人控制不当的风险。

公司对策：

1、完善公司治理结构

股份公司在设立之初即依照《公司法》的规定建立了股东大会、董事会及监事会。在高级管理层方面,公司全体高层管理人员均与实际控制人没有关联关系;在监事会构成方面,公司全体监事与实际控制人没有关联关系。这些安排构成了对实际控制人控制的有效制衡。

2、完善有关制度并有效落实

公司依法制定了章程及相应的议事规则等制度,在章程中明确了股东、董事及高管的权利和义务以及责任的承担、关联董事回避制度以及累积投票制度等。这些制度的制定,可以有效规范实际控制人的行为,降低其控制风险。为进一步提升公司治理的规范性和降低实际控制人风险,公司申请在全国股转系统挂牌,积极主动地接受更加广泛、严格的外部监督,实现公司股东的多元化、公众化。挂牌后,公司的实际控制人控制风险将进一步降低。

(二) 公司治理风险

有限公司阶段,公司管理层规范治理意识相对薄弱,公司治理结构较为简单,公司治理机制不够健全。股份公司成立后,公司逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但股份公司成立时间短,各项管理制度的执行需要经过一段时间的检验,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

公司对策:

股份公司在设立之初即依照《公司法》的规定建立了股东大会、董事会及监事会。并制定了制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理办法》、《关联交易规则》、《重大投资与决策规则》等一系列规章制度。这些制度的制定,可以有效降低公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

(三) 重大客户依赖风险

2017 年度、2018 年 1-6 月公司对前五大客户的销售收入分别为 6,583.93 万元、2,739.19 万元,占营业收入的比重分别为 60.42%、63.20%,占比较高。报告期内,公司对飞利浦的销售收入和占比均较高。公司存在客户集中度高和对单一客户依赖性较大的风险,若出现大客户流失的情形,将会对公司的经营业绩带来不利影响。

公司对策:

公司通过不断提高产品质量和服务水平维系老客户并吸引新客户,同时公司加大营销力度,并通过五金行业展销会等渠道开拓国际市场,积极拓展客户,优化公司客户结构,增加产品销售。通过老客户的

维系和新客户的开发,逐步降低大客户依赖风险对公司经营的不利影响。

(四)业务单一风险

目前,公司的主要产品是应用于家庭小电器和手机的精密五金配件。公司前期发展依赖小家电行业市场的发展,如果小家电市场趋势有所波动,公司业务发展会受到一定影响。

公司对策:

公司积极培养和吸收高素质技术人员,紧跟市场导向,通过更新设备和提升技术水平使产品优化升级,提升产品附加值,实现公司产业链升级和多元化发展。公司努力拓宽业务种类,减弱业务单一对公司经验业绩的影响。

(五)税收优惠政策变化风险

公司于 2016 年 11 月取得编号为 GR201644200631 的高新技术企业证书,有效期三年。根据国家税务总局国税函(2009)203 号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定,公司 2016-2018 年度企业所得税按 15%的优惠税率征收。但若因上述税收优惠政策出现不利变化或公司在未来无法达到高新技术企业认定标准,将可能无法通过高新技术企业认定,导致公司不再享受税收优惠,公司经营可能受到不利影响。

公司对策:

积极加大研发投入,加快公司产品专利技术的申请工作以争取更多条件达到高企复评认定标准且采取了多项措施加以应对,力争将风险因素降低到最小化。

四、 企业社会责任

公司始终坚持全心全意依靠职工群众办好企业,在关心职工、帮扶职工上办实事,形成和谐发展氛围。公司将继续实施开展走访慰问活动、关怀企业岗位的职工、农民工,继续推广企业改善职工生活设施;完善职工困难帮扶机制,落实定时定点定人帮困制度。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(一)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(四)
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	四、二、(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(六)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(七)

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
东莞精锐利保精密五金有限公司	5,020,894.21	2017年8月30日至 2019年8月30日	保证	连带	是	否
总计	5,020,894.21	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	5,020,894.21
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	

由于公司发展需要，公司的全资子公司香港海龙拟将其持有的精锐工业（香港）有限公司 100% 的股权，转让给无关联第三方企业 ALL Sunny Limited（以下简称“受让方”）。转让完成后，公司的全资子公司香港海龙将不再持有精锐工业（香港）有限公司股权。2017 年 9 月东莞精锐与邦信融资租赁（深圳）有限公司开展融资租赁业务，签订了合同编号为 BX20170821 的《融资租赁合同》，租赁物供应商为东莞台一盈拓科技股份有限公司，租赁物购买总价 10,105,200 元，起租日为 2017 年 8 月，租赁期限 36 个月，租金总期数 36 期，根据邦信融资租赁（深圳）有限需求，公司及实际控制人张陈松娜、张家龙将为此次融资租赁提供连带保证担保并签署相关协议。截止报告期，上述融资租赁合同项下尚欠融资本金余额为 5,020,894.21 元。2018 年 6 月 11 日公司召开第一届董事会第二十二次会议，2018 年 6 月 28 日召开 2018 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司对东莞精锐利保五金有限公司提供对外担保的议案》。

清偿和违规担保情况：

报告期内公司不存在清偿担保以及违规对外担保的情况。

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	债务人是否 为公司的关 联方
东莞精锐利保精密五金有限公司	2018 年 6 月 11 日至 2018 年 12 月 31 日	0.00	9,394,448.57	0.00	9,394,448.57	0.00%	否
总计	-	0.00	9,394,448.57	0.00	9,394,448.57	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

对外借款情况

由于深圳海龙精密股份有限公司(以下简称“公司”)发展需要，公司的全资子公司海香港海龙拟将其持有的精锐工业（香港）有限公司 100% 的股权，转让给无关联第三方企业 ALL Sunny Limited。转让完成后，公司的全资子公司香港海龙将不再持有精锐工业（香港）有限公司股权。因此，针对精锐工业（香港）有限公司、东莞精锐利保精密五金有限公司与公司及子公司香港海龙之间的其他应收应付、代垫代付等其他债权债务形成了对外借款。

公司及子公司海龙金属与香港精锐公司及其子公司东莞精锐应收款项和应付款项抵消后，公司及子公司海龙金属对香港精锐公司及其子公司东莞精锐应收款项余额为 9,394,448.57 元，该借款不收取利

息，须在 2018 年 12 月 31 日前完成清理。

二、对外提供借款的原因

上述对外借款系公司的全资子公司将其持有的精锐工业（香港）有限公司 100%的股权转让给无关联第三方企业 ALL Sunny Limited 后，转让完成后，公司的全资子公司海龙金属制品厂有限公司将不再持有精锐工业（香港）有限公司股权。精锐工业（香港）有限公司、东莞精锐利保五金有限公司与公司及子公司均无关联关系。针对精锐工业（香港）有限公司、东莞精锐利保精密五金有限公司与深圳海龙精密股份有限公司及其关联方之间的其他应收应付、代垫代付等其他债权债务形成了对外借款。

三、对外提供借款的影响

本次借款是在确保不影响公司正常经营的情况下对外提供的借款，不会对公司未来的财务状况和生产经营产生不利影响，不会损害公司及其股东的利益。

2018 年 6 月 11 日公司召开第一届董事会第二十二次会议，2018 年 6 月 28 日召开 2018 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司对东莞精锐利保五金有限公司提供对外借款的议案》，

（三） 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）		
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	1,680,000.00	492,678.00
	1,680,000.00	492,678.00

公司在 2017 年年度股东大会中预计以上日常性关联交易及交易金额，2018 年 4 月 24 日，公司召开第一届董事会第二十一次会议审议通过《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》，并提请 2017 年年度股东大会审议。预计 2018 年度日常性关联交易基本情况如下：

公司 2018 年关联方力汇科技有限公司与海龙金属制品厂有限公司签订持续租赁合同；关联方公司灏龙有限公司与海龙金属制品厂有限公司签订租赁合同；关联方张家龙与海龙金属制品厂有限公司签订租赁合同；关联方张孙意与海龙金属制品厂有限公司签订租赁合同。以上所发生的 2017 年度日常性关联交易金额为合计人民币 1,528,382.52 元，预计公司 2018 年全年将发生该等日常性交易金额为人民币 1,680,000.00 元。

(四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

经 2018 年 06 月 11 日召开第一届董事会第二十二次会议，公告编号为 2018-040，2018 年 6 月 28 日召开 2018 年第二次临时股东大会，公告编号为 2018-042，审议通过了《关于公司全资子公司出售精锐工业（香港）有限公司 100%股权的议案》。决定由公司全资子公司将其持有香港精锐 100%的股份转让给 ALL Sunny Limited，转让价格根据北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所出具的京永深分专字 [2018] 第 061 号《专项审计报告》，截止 2017 年 12 月 31 日香港精锐的合并报表账面净资产为人民币 12,089,862.93 元，交易双方参考上述经审计的净资产，确认本次交易价格为人民币 1,209 万元。ALL Sunny Limited 愿意受让公司全资子公司所持有的香港精锐 100%的股权。

本次交易系公司为调整经营战略，旨在专注于公司主营业务发展，优化公司资源配置。出售标的股权之后，公司将更多的精力投入到公司更为擅长的五金精密冲压业务，通过战略调整强化精密五金配件的生产经营，更好发挥公司在该项业务上积累的技术与资源优势，巩固与飞利浦等战略合作伙伴的业务关系。该项调整符合公司实际经营情况及未来发展需求，有利于公司集中精力发展优势业务的长远计划，符合公司和全体股东的利益，对公司未来财务状况和经营成果无重大不利影响。

股权转让所得款项用于补充公司流动资金，将有助于降低公司运营成本，本次股权转让完成后，公司合并报表范围将发生变化。

(五) 承诺事项的履行情况

一、关联人关于不占用公司资金的承诺

2016 年 3 月 30 日，公司、公司控股股东及实际控制人作出《关于杜绝关联方占用资金的承诺函》，并进行公告（公告日期：3 月 31 日）。

在公告的承诺内容中，公司、公司控股股东及实际控制人将严格遵守相关规则，严格杜绝公司及子公司的资金被关联方所占用，及时履行信息披露义务。

关联方资金占用的整改效果：

自 2016 年 3 月通过自查并整改后，公司未新增发生关联方资金占用行为，即：自 2016 年 3 月 31 日至今，公司严格执行股转公司及公司内部相关规章制度，未出现新增关联方资金占用情况。

二、股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺

《公司法》第一百四十一条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的

股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份作出其他限制性规定。”

《业务规则》2.8 条规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。”

《公司章程》第二十五条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起 1 年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”

除上述规定股份锁定以外，公司股东对其所持股份未作出其他自愿锁定的承诺。

报告期内，上述承诺人未违反该承诺。

三、为避免同业竞争的承诺

为避免与公司产生同业竞争，公司持股 5%以上股东及董事、监事、高级管理人员签署了《关联人关于避免同业竞争的确认与承诺》，承诺如下：

1. 确认及承诺目前不存在与公司直接或间接的同业竞争的情况；
2. 承诺将不会在中国境内或境外以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营、拥有另一公司或企业的股权及其它权益或担任董事、高级管理人员等）直接或间接进行或参与任何与公司构成竞争的任何业务或活动，不以任何方式进行或参与生产任何与公司产品相同、相似或可能取代公司产品的业务活动；
3. 承诺不利用对公司的了解及获取的信息以任何方式直接或间接进行或参与任何与公司相竞争的活动，并承诺不直接或间接进行或参与任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；
4. 如从任何第三方获得的商业机会与公司经营的业务有竞争或可能竞争，则将立即通知公司，并将该等商业机会让予公司；
5. 若在公司任职，则在任职期间，承诺不直接或间接从事或发展或投资与公司经营范围相同或类似的业务或项目，亦不会代表任何第三方成立、发展、参与、协助任何法人或其他经济组织与公司进行直

接或间接竞争，或以其他形式进行损害公司利益的活动；

6. 如出现因违反上述承诺与保证而导致公司或其股东的权益受到损害的情况，将依法承担相应的赔偿责任；

7. 自本函出具之日起，本函及本函项下之声明、承诺和保证即不可撤销”。

在报告期内，所有董事、监事、高管及控股股东、实际控制人严格履行了该承诺，未有任何违背。

四、公司董事、监事、高级管理人员与公司签订的重要协议或做出重要承诺的情形

在公司任职并领薪的董事、监事及高级管理人员与公司签有《劳动合同》。公司董事、监事、高级管理人员还根据全国中小企业股份转让系统责任有限公司关于在全国中小企业股份转让系统公开转让的相关要求对挂牌申报文件出具了相应声明、承诺。

报告期内，上述承诺人未违反该承诺。

五、规范关联交易承诺

公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员出具《规范关联交易承诺函》，承诺将尽可能减少与股份公司间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》及《关联交易规则》等规定，履行相应的决策程序。

报告期内，上述承诺人未违反该承诺。

(六) 调查处罚事项

公司于 2018 年 02 月 23 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对深圳海龙精密股份有限公司采取自律监管措施的决定》（股转系统发[2018] 230 号）（以下简称“决定书”）。

1、被采取自律监管措施事项

当事人：

深圳海龙精密股份有限公司，住所地：深圳市宝安区西乡街道前进路东南侧海龙工业区一栋一层、二栋一至三层，法定代表人：张陈松娜。

经查明，海龙精密有以下违规事实：

2017 年 10 月 27 日，公司股东张家龙所持公司股份 8,023,000 股被司法冻结，占总股本比例 32.09%，累计被司法冻结股数占总股本比例 32.09%；公司股东张陈松娜所持公司股份 10,560,000 股被司法冻结，占总股本比例 42.24%，0 累计被司法冻结股数占总股本比例 42.24%。2017 年 12 月 12 日，公司补充披露上述股权司法冻结信息。海龙精密自事实发生之日起未能及时披露以上司法冻结信息。海龙精密的上述行为违反了《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（以下简称“《业务规则》”）第 1.4

条、第 1.5 条,《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》(以下简称“《信息披露细则》”)第四十八条的规定,构成信息披露违规。

2、收到的监管措施

鉴于上述违规事实和情节,根据《业务规则》第 6.1 条、《信息披露细则》第五十一条的规定,全国中小企业股份转让系统有限责任公司做出如下决定:

对海龙精密采取要求提交书面承诺的自律监管措施。

3、公司的说明及整改措施

公司及董事会高度重视上述问题,公司会按照要求按时提交书面承诺。同时,公司将以此为戒,组织相关人员加强对《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则(试行)》等相关法律法规的学习,提高业务素质和合规意见,严格按照相关规定进行相关事项的运作和管理。公司及相关责任主体认真吸取了本次违规的教训,杜绝类似问题再次发生。

该处罚决定公告于 2018 年 2 月 28 日已披露,公告编号为 2018-008。

(七) 自愿披露其他重要事项

由于公司发展需要,公司的全资子公司香港海龙将其持有的精锐工业(香港)有限公司 100%的股权,转让给无关联第三方企业 ALL Sunny Limited(以下简称“受让方”),2018 年 06 月 11 日召开第一届董事会第二十二次会议及 2018 年 6 月 28 日召开 2018 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司全资子公司出售精锐工业(香港)有限公司 100%股权的议案》。转让完成后,公司的全资子公司香港海龙将不再持有精锐工业(香港)有限公司股权。

本次交易系公司为调整经营战略,旨在专注于公司主营业务发展,优化公司资源配置。出售标的股权之后,公司将更多的精力投入到公司更为擅长的五金精密冲压业务,通过战略调整强化精密五金配件的生产经营,更好发挥公司在该项业务上积累的技术与资源优势,巩固与飞利浦等战略合作伙伴的业务关系。该项调整符合公司实际经营情况及未来发展需求,有利于公司集中精力发展优势业务的长远计划,符合公司和全体股东的利益,对公司未来财务状况和经营成果无重大不利影响。

公司子公司在召开 2018 年第二次临时股东大会后,于 6 月 29 日向香港政府部门提交股权交割材料申请,截止报告期末,交割事项尚未完全办理完成。

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	9,061,250	36.25%	0	9,061,250	36.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,669,250	14.68%	0	3,669,250	14.68%	
	董事、监事、高管	3,000	0.01%	0	3,000	0.01%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	15,938,750	63.76%	0	15,938,750	63.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,913,750	59.66%	0	14,913,750	59.66%	
	董事、监事、高管	1,025,000	4.10%	0	1,025,000	4.10%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		25,000,000	-	0	25,000,000	-	
普通股股东人数							24

(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	张陈松娜	10,560,000	0	10,560,000	42.24%	7,920,000	2,640,000
2	张家龙	8,023,000	0	8,023,000	32.09%	6,993,750	1,029,250
3	上海优先资产管理 有限公司-优先3号 私募证券投资基金	2,000,000	0	2,000,000	8.00%	0	2,000,000
4	福建华兴漳发 创业投资有限公司	1,000,000	0	1,000,000	4.00%	0	1,000,000
5	福建创新同福 股权投资有限合伙 企业	1,000,000	0	1,000,000	4.00%	0	1,000,000
合计		22,583,000	0	22,583,000	90.33%	14,913,750	7,669,250

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

1、张陈松娜是张家龙的配偶；

2、福建创新同福股权投资有限合伙企业与福建华兴漳发创业投资有限公司的基金管理人均为福建省创新创业投资管理有限公司。福建省投资开发集团有限责任公司为福建创新同福股权投资有限合伙企业的有限合伙人，其同时通过福建省大同创业投资有限公司间接持有福建华兴漳发创业投资有限公司 37.50% 股权。

除此之外，公司前五名股东不存在其他关联关系。

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

公司控股股东为张陈松娜，实际控制人为张陈松娜与张家龙，张陈松娜与张家龙为夫妻关系。两人合计持有公司 18,583,000 股，持股比例为 74.33%，且张陈松娜担任公司董事长职务，张家龙担任公司董事职务，两人拥有对公司的实际控制权。

张陈松娜，香港籍，女，1962 年出生，高中学历。1989 年 6 月至今，任海龙金属制品厂有限公司董事；1990 年 8 月至 2012 年 6 月，任海龙精密零件（深圳）有限公司副董事长；1998 年 8 月至今，任海龙有限公司董事；2002 年 10 月至今，任力汇科技有限公司董事；2007 年 10 月至今，任海龙控股有限公司董事；2012 年 6 月至 2014 年 9 月，任海龙精密零件（深圳）有限公司执行董事；2014 年 6 月至 2014 年 9 月，任海龙精密零件（深圳）有限公司经理；2014 年 9 月至今，任公司董事长。

张家龙，香港籍，男，1958 年出生，高中学历。1989 年 8 月至今，任海龙金属制品厂有限公司总经理；1990 年 8 月 2012 年 6 月，任海龙精密零件（深圳）有限公司董事长；2006 年 5 月至今，任星龙投资控股有限公司董事；2014 年 6 月至 2014 年 9 月，任海龙精密零件（深圳）有限公司监事；2014 年 9 月至今，任公司董事。

报告期内控股股东、实际控制人无变动情况。

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
张陈松娜	董事长	女	1962 年 7 月 25 日	高中	2015 年 2 月 17 日至 2018 年 2 月 16 日	是
张家龙	董事	男	1958 年 11 月 29 日	高中	2015 年 2 月 17 日至 2018 年 2 月 16 日	是
张婉怡	董事、副总 经理	女	1989 年 12 月 2 日	大学	2015 年 11 月 19 日至 2018 年 2 月 16 日	是
林钦文	董事	男	1980 年 2 月 18 日	中专	2015 年 2 月 17 日至 2018 年 2 月 16 日	是
李威	董事	男	1986 年 10 月 26 日	大专	2015 年 2 月 17 日至 2018 年 2 月 16 日	是
丁华	监事	女	1982 年 8 月 20 日	大专	2015 年 2 月 17 日至 2018 年 2 月 16 日	是
李德明	监事	男	1961 年 4 月 2 日	高中	2015 年 2 月 17 日至 2018 年 2 月 16 日	是
唐成君	监事	男	1982 年 2 月 16 日	大专	2015 年 2 月 17 日至 2018 年 2 月 16 日	是
SEETENGSEEK CHARLIE	总经理	男	1956 年 8 月 2 日	大学	2015 年 2 月 17 日至 2018 年 2 月 16 日	是
罗雪娥	财务总监、 董事会秘 书	女	1981 年 6 月 3 日	大专	2015 年 2 月 17 日至 2018 年 2 月 16 日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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:

- 1、张陈松娜是张家龙的配偶;
- 2、张婉怡为张陈松娜和张家龙的女儿;
- 3、李威为张陈松娜的侄子。

除此之外,公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
----	----	----------	------	----------	-----------	------------

张陈松娜	董事长	10,560,000	0	10,560,000	42.24%	0
张家龙	董事	8,023,000	0	8,023,000	32.09%	0
张婉怡	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
林钦文	董事	22,500	0	22,500	0.09%	0
李威	董事	46,000	0	46,000	0.18%	0
丁华	监事	611,000	0	611,000	2.44%	0
李德明	监事	103,500	0	103,500	0.41%	0
唐成君	监事	0	0	0	0.00%	0
SEETENG SEEK CHARLIE	总经理	0	0	0	0.00%	0
罗雪娥	财务总监、董事 会秘书	245,000	0	245,000	0.98%	0
合计	-	19,611,000	0	19,611,000	78.43%	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
生产人员	177	148
技术人员	69	49
行政后勤人员	30	26
管理人员	29	21
采购人员	4	2
销售人员	3	2
财务人员	6	6
员工总计	318	254

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	7	5

专科	55	51
专科以下	255	197
员工总计	318	254

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：

期末不存在需公司承担费用的离退休职工人员。

(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

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	八、二、(五)、1	3,320,730.56	1,328,498.38
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	八、二、(五)、2	63,169,809.55	59,163,853.34
预付款项	八、二、(五)、3	11,183,049.99	19,017,535.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八、二、(五)、4	2,493,030.43	3,441,126.13
买入返售金融资产			
存货	八、二、(五)、5	6,019,947.38	9,332,896.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、二、(五)、6	2,229,966.14	1,868,900.55
流动资产合计		88,416,534.05	94,152,809.63
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	八、二、(五)、7	62,588,713.30	58,380,099.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八、二、(五)、8	315,120.84	325,854.70

开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、二、(五)、9	609,895.07	807,742.25
递延所得税资产	八、二、(五)、10	636,235.66	1,345,047.29
其他非流动资产	八、二、(五)、11	68,139.50	68,139.50
非流动资产合计		64,218,104.37	60,926,883.35
资产总计		152,634,638.42	155,079,692.98
流动负债：			
短期借款	八、二、(五)、12		21,000,000.00
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	八、二、(五)、13	14,150,193.85	19,155,424.95
预收款项			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	八、二、(五)、14	918,893.55	1,714,361.96
应交税费	八、二、(五)、15	5,106,598.52	6,922,872.36
其他应付款	八、二、(五)、16	42,087,299.85	1,221,791.45
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	八、二、(五)、17	3,131,304.83	8,614,460.18
其他流动负债	八、二、(五)、18	3,507,407.98	567,425.19
流动负债合计		68,901,698.58	59,196,336.09
非流动负债：			
长期借款	八、二、(五)、19	109,952.93	161,484.76
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	八、二、(五)、20	1,618,499.62	6,121,442.38
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	八、二、(五)、21	89,825.56	88,985.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,818,278.11	6,371,912.79
负债合计		70,719,976.69	65,568,248.88

所有者权益（或股东权益）：			
股本	八、二、（五）、22	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、二、（五）、23	36,961,564.08	36,961,564.08
减：库存股			
其他综合收益	八、二、（五）、24	3,313,718.87	3,099,262.62
专项储备			
盈余公积	八、二、（五）、25	1,261,177.24	1,261,177.24
一般风险准备			
未分配利润	八、二、（五）、26	15,378,201.54	23,189,440.16
归属于母公司所有者权益合计		81,914,661.73	89,511,444.10
少数股东权益			
所有者权益合计		81,914,661.73	89,511,444.10
负债和所有者权益总计		152,634,638.42	155,079,692.98

法定代表人：张陈松娜 主管会计工作负责人：SEET ENG SEEK CHARLIE 会计机构负责人：罗雪娥

（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		1,242,084.06	550,946.02
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		51,933,984.38	41,020,675.07
预付款项		807,177.36	97,460.61
其他应收款		26,634,198.87	39,690,375.02
存货		4,765,346.62	7,928,132.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		110,220.87	376,104.77
流动资产合计		85,493,012.16	89,663,693.96
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		5,075,516.02	5,075,516.02
投资性房地产			
固定资产		17,696,978.33	18,824,197.05
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		315,120.84	325,854.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		33,172.91	124,419.41
递延所得税资产		121,300.03	121,740.96
其他非流动资产		68,139.50	68,139.50
非流动资产合计		23,310,227.63	24,539,867.64
资产总计		108,803,239.79	114,203,561.60
流动负债：			
短期借款			21,000,000.00
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		10,049,962.93	10,160,206.09
预收款项			
应付职工薪酬		918,893.55	731,215.00
应交税费		980,691.19	1,963,851.72
其他应付款		18,987,360.28	4,312,315.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		387,056.61	1,187,120.61
其他流动负债			
流动负债合计		31,323,964.56	39,354,709.09
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		31,323,964.56	39,354,709.09
所有者权益：			
股本		25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		37,237,080.10	37,237,080.10

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,297,514.50	1,261,177.24
一般风险准备			
未分配利润		13,944,680.63	11,350,595.17
所有者权益合计		77,479,275.23	74,848,852.51
负债和所有者权益合计		108,803,239.79	114,203,561.60

法定代表人：张陈松娜 主管会计工作负责人：SEET ENG SEEK CHARLIE 会计机构负责人：罗雪娥

(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		43,514,684.60	46,505,290.01
其中：营业收入	八、二、(五)、27	43,514,684.60	46,505,290.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		50,538,978.31	43,696,676.31
其中：营业成本	八、二、(五)、27	37,788,599.66	25,586,010.97
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	八、二、(五)、28	185,880.49	125,807.04
销售费用	八、二、(五)、29	400,404.27	1,672,633.67
管理费用	八、二、(五)、30	8,044,842.19	11,502,384.08
研发费用	八、二、(五)、31	1,886,020.28	1,729,563.32
财务费用	八、二、(五)、32	608,852.61	2,923,657.72
资产减值损失	八、二、(五)、33	1,624,378.81	156,619.51
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）		-7,024,293.71	2,808,613.70

加：营业外收入	八、二、(五)、34	307,098.10	182,000.00
减：营业外支出	八、二、(五)、35	111,984.32	20,138.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,829,179.93	2,970,475.54
减：所得税费用	八、二、(五)、36	982,058.69	477,633.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,811,238.62	2,492,841.82
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		-7,811,238.62	2,492,841.82
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		-7,811,238.62	2,492,841.82
六、其他综合收益的税后净额		214,456.25	9,135.24
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		214,456.25	9,135.24
(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		214,456.25	9,135.24
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		214,456.25	9,135.24
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		-7,596,782.37	2,501,977.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,596,782.37	2,501,977.06
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		-0.31	0.10
(二)稀释每股收益		-0.32	0.10

法定代表人：张陈松娜 主管会计工作负责人：SEET ENG SEEK CHARLIE 会计机构负责人：罗雪娥

(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		29,776,910.65	21,346,442.26
减：营业成本		22,329,265.88	11,974,761.15
税金及附加		185,821.19	114,339.31
销售费用		269,912.44	1,490,677.04
管理费用		4,555,935.60	3,845,766.65
研发费用			
财务费用		113,823.18	1,491,898.61
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		-2,939.54	410,570.38
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）		2,325,091.90	2,018,429.12
加：营业外收入		307,098.10	182,000.00
减：营业外支出		100,000.00	3,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,532,190.00	2,197,429.12
减：所得税费用		265,139.89	207,434.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,267,050.11	1,989,994.25
（一）持续经营净利润		2,267,050.11	1,989,994.25
（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		2,267,050.11	1,989,994.25

七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：张陈松娜 主管会计工作负责人：SEET ENG SEEK CHARLIE 会计机构负责人：罗雪娥

（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		40,890,015.15	47,472,673.56
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		857,428.33	296,930.70
收到其他与经营活动有关的现金	八、二、（五）、38	41,173,043.91	692,106.58
经营活动现金流入小计		82,920,487.39	48,461,710.84
购买商品、接受劳务支付的现金		35,640,444.59	26,240,408.59
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		10,286,689.54	9,041,871.29
支付的各项税费		652,338.98	808,396.69
支付其他与经营活动有关的现金	八、二、（五）、38	4,152,426.81	13,122,106.68
经营活动现金流出小计		50,731,899.92	49,212,783.25
经营活动产生的现金流量净额		32,188,587.47	-751,072.41
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		108,836.77	23,781,731.58
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	八、二、(五)、38	108,836.77	23,781,731.58
投资活动产生的现金流量净额		-108,836.77	-23,781,731.58
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			24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,507,407.98	263,993.77
筹资活动现金流入小计		3,507,407.98	24,263,993.77
偿还债务支付的现金		31,037,629.94	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		170,316.02	591,949.40
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	八、二、(五)、38	5,581,393.30	1,540,726.48
筹资活动现金流出小计		36,789,339.26	2,132,675.88
筹资活动产生的现金流量净额		-33,281,931.28	22,131,317.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		254,429.97	-1,568,919.43
五、现金及现金等价物净增加额		-947,750.61	-3,970,405.53
加：期初现金及现金等价物余额		761,073.19	5,762,142.02
六、期末现金及现金等价物余额		-186,677.42	1,791,736.49

法定代表人：张陈松娜 主管会计工作负责人：SEET ENG SEEK CHARLIE 会计机构负责人：罗雪娥

(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		20,129,300.17	19,694,567.53
收到的税费返还		857,428.33	296,930.70
收到其他与经营活动有关的现金		28,077,996.46	357,564.60
经营活动现金流入小计		49,064,724.96	20,349,062.83
购买商品、接受劳务支付的现金		18,960,244.87	21,517,341.35
支付给职工以及为职工支付的现金		5,097,831.43	3,365,895.00
支付的各项税费		549,322.99	360,471.68
支付其他与经营活动有关的现金		1,843,931.44	17,761,251.09
经营活动现金流出小计		26,451,330.73	43,004,959.12
经营活动产生的现金流量净额		22,613,394.23	-22,655,896.29

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		108,836.77	286,206.98
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		108,836.77	286,206.98
投资活动产生的现金流量净额		-108,836.77	-286,206.98
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			24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			24,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,000,000.00	545,862.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		138,709.65	
支付其他与筹资活动有关的现金		724,244.76	920,990.00
筹资活动现金流出小计		21,862,954.41	1,466,852.72
筹资活动产生的现金流量净额		-21,862,954.41	22,533,147.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		49,534.99	-824,341.17
五、现金及现金等价物净增加额		691,138.04	-1,233,297.16
加：期初现金及现金等价物余额		550,946.02	1,504,191.75
六、期末现金及现金等价物余额		1,242,084.06	270,894.59

法定代表人：张陈松娜 主管会计工作负责人：SEET ENG SEEK CHARLIE 会计机构负责人：罗雪娥

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<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、 报表项目注释

(一) 、公司的基本情况

1、 公司基本情况

深圳海龙精密股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）为海龙精密零件(深圳)有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，统一社会信用代码 91440300618820588P。截止报告期末，本公司总股本 25,000,000 元（每股 1 元）。

2015 年 7 月 1 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌（股票代码：832860）。

2、 公司注册地、总部地址

注册地址：深圳市宝安区西乡街道前进路东南侧海龙工业区一栋一层、二栋一至三层

总部地址：深圳市宝安区西乡街道前进路东南侧海龙工业区一栋一层、二栋一至三层

3、 业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：五金行业。

本公司提供的主要产品：车件、冲压件。

本公司提供的服务：来料加工。

本公司经营范围：研发、生产经营小型家用电器五金配件、五金模具、精密结构件、智能硬件产品。

4、 本期合并财务报表范围及其变化情况

截止 2018 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司及简要说明如下：

子公司名称	说明
海龙金属制品厂有限公司	本公司持股 100%
精锐工业(香港)有限公司	本公司间接持股 100%，海龙金属制品厂有限公司的精锐工业(香港)有限公司
东莞精锐利保精密五金有限公司	本公司间接持股 100%，精锐工业(香港)有限公司的精锐利保精密五金有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

5、 财务报告批准报出日

本财务报表于2018年8月29日经公司董事会批准对外报出。

(二) 、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

（三）、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、

负债在被合并方的原账面价值入账。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当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。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经

复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入

合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司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时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(1) 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安

排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

流量折现法等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未

来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

④ 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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

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

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

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

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

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

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

(4) 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。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

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

融负债。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额

11、 应收款项

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大的具体标准为：金额在50万元以上。

②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

确定组合的依据

账龄组合	账龄状态
无风险组合	合并范围内关联方、押金、备用金、保证金、社保款以及免抵退税等

按信用风险特征组合计提坏账准备

账龄组合	账龄分析法
------	-------

无风险组合 不计提坏账

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—2 年（含 2 年）	10	10
2—3 年（含 3 年）	30	30
3—4 年（含 4 年）	50	50
4—5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

(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	对于单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	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

12、 存货

(1) 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

本公司存货主要包括原材料、产成品、自制半成品和周转材料。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货在取得时按实际成本入账。

产成品发出时按加权平均法计价。周转材料发出时采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或当期损益。

(3) 期末存货的计量

资产负债表日，对存货进行全面清查后，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按照单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备计入当期损益；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的

存货，则合并计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②周转材料采用一次转销法。

13、 长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、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。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。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。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本公司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，本公司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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14、 固定资产

固定资产指本公司为生产商品和经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相

同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	10.00	4.50%
机器设备	10	10.00	9.00%
运输设备	5	10.00	18.00%
办公设备	3-5	10.00	18.00%-30.00%

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

15、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

16、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时

满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生

产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	预计使用寿命	依据
软件	5	收益期

18、 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

19、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损

益。

20、 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利

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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21、 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

（1）销售商品收入

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

本公司销售商品主要包含国内销售及出口销售，其中国内销售以货已送达指定地点并经客户验收确认时为收入确认时点和具体判断标准；出口销售根据报关单上的出口日期作为收入确认的时点和具体判断标准。

（2）提供劳务收入

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

本公司提供劳务是根据加工合同的约定，在完成加工的产品交付并经客户验收时为收入确认时点和具体判断标准。

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

23、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

25、 租赁

（1）经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

①作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入

当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

②作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减

去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

27、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期

内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

28、 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29、 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司在报告期内无重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

(四) 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17.00%、16.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、16.50%、25.00%
城建税	应交流转税额	7.00%、5.00%
教育费附加	应交流转税额	3.00
地方教育费附加	应交流转税额	2.00
个人所得税	支付给职工的所得由本公司代扣代缴所得税	7级累进税率

注：本公司适用的企业所得税税率为15%。本公司之子公司海龙金属制品厂有限公司及

二级子公司精锐工业(香港)有限公司注册地在香港,企业所得税(利得税)税率为 16.50%。

本公司之三级子公司东莞精锐利保精密五金有限公司适用的企业所得税税率为 25%。

2、 税收优惠及批文

根据国家《高新技术企业认定管理办法》,经企业申报、专家评审、公示等程序,海龙精密被认定为高新技术企业,2016 年 11 月 15 日已取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》,证书编号:GR201644200631,有效期 3 年,据此,本公司从 2016 年起享受国家级高新技术企业所得税优惠,减按 15%税率执行。

2018 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。

(五) 合并财务报表项目项目附注

(本财务报表的报告期为 2018 年 1 月至 6 月,期末指 2018 年 6 月 30 日,期初指 2017 年 12 月 31 日,本期指 2018 年 1-6 月,上期指 2017 年 1-6 月)

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	192,818.91	164,218.03
银行存款	3,127,911.65	1,164,280.35
合计	3,320,730.56	1,328,498.38
其中:存放在境外的款项总额	2,078,273.97	352,437.52

其他说明:

(1) 期末,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

(2) 期末,存放在境外的款项为境外全资子公司海龙金属制品厂有限公司、精锐工业(香港)有限公司拥有的货币资金期末余额。

2、 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	63,169,809.55	59,163,853.34
合计	63,169,809.55	59,163,853.34

(1) 应收票据

截至报告期末,公司无应收票据。

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	68,495,900.44	100.00	5,326,090.89	7.78	63,169,809.55
其中：账龄组合	68,495,900.44	100.00	5,326,090.89	7.78	63,169,809.55
组合小计	68,495,900.44	100.00	5,326,090.89	7.78	63,169,809.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	68,495,900.44	100.00	5,326,090.89	7.78	63,169,809.55

续上表

种类	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	62,877,775.78	100.00	3,713,922.44	5.91	59,163,853.34
其中：账龄组合	62,877,775.78	100.00	3,713,922.44	5.91	59,163,853.34
组合小计	62,877,775.78	100.00	3,713,922.44	5.91	59,163,853.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	62,877,775.78	100.00	3,713,922.44	5.91	59,163,853.34

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	32,073,921.62	5	1,603,696.08	52,640,359.73	5	2,632,017.99
1 至 2 年	36,183,359.38	10	3,618,335.95	10,024,301.62	10	1,002,430.16
2-3 年	76,254.29	30	22,876.28	135,414.63	30	40,624.39
3-4 年	162,365.15	50	81,182.58	77,699.80	50	38,849.90
合计	68,495,900.44	7.78	5,326,090.89	62,877,775.78	5.91	3,713,922.44

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,612,168.45 元。

本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账金额
國永有限公司	非关联方	10,542,997.99	15.39%	609,456.88
合志五金塑膠有限公司	非关联方	9,118,102.80	13.31%	588,212.98
PT.Philips Industries Batam	非关联方	6,831,868.77	9.97%	674,019.14
業悅有限公司	非关联方	6,438,084.31	9.40%	643,808.43
Global Harvest Precision Pte. Ltd.	非关联方	5,803,546.71	8.47%	490,991.61

合 计		38,734,600.58	56.55%	3,006,489.04
-----	--	---------------	--------	--------------

3、 预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	3,473,575.72	31.06%	19,014,901.03	99.99
1 至 2 年	7,709,474.27	68.94%	2,634.19	0.01
合 计	11,183,049.99	100.00	19,017,535.22	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	占应收账款总额比例
同力金属製品廠	非关联方	10,369,472.74	92.72%
金丰(中国)机械工业有限公司	非关联方	324,545.00	2.90%
深圳市联赢激光股份有限公司	非关联方	301,500.00	2.70%
深圳市多鑫实业有限公司	非关联方	61,993.75	0.55%
合 计		11,057,511.49	98.88%

4、 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末余额				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,513,351.26	100.00	20,320.83	0.81	2,493,030.43
其中：账龄组合	307,601.25	12.24	20,320.83	6.61	287,280.42
无风险组合	2,205,750.01	87.76			2,205,750.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					
合 计	2,513,351.26	100.00	20,320.83	0.81	2,493,030.43

续上表

种 类	期初余额				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	3,449,236.60	100.00	8,110.47	0.24	3,441,126.13
其中：账龄组合	162,209.47	4.70	8,110.47	5.00	154,099.00
无风险组合	3,287,027.13	95.30			3,287,027.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					

合计	3,449,236.60	100.00	8,110.47	0.24	3,441,126.13
-----------	---------------------	---------------	-----------------	-------------	---------------------

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	208,785.87	5.00	10,439.29	162,209.47	5.00	8,110.47
1 至 2 年	98,815.38	10.00	9,881.54			
2 至 3 年						
合计	307,601.25	5.00	20,320.83	162,209.47	5.00	8,110.47

(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 12,210.36 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

报告期内无实际核销的其他应收款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	性质或内容	比例%
邦信融资租赁（深圳）有限公司	非关联方	1,010,520.00	1-2 年	融资租赁保证金	40.21
免抵退税款	非关联方	783,098.42	1 年以内	退税款	31.16
温文钊	非关联方	192,000.00	2-3 年	厂房押金	7.64
兴业证券股份有限公司	非关联方	150,000.00	1 年以内	督导费	5.97
大昌物业管理有限公司	非关联方	65,816.40	3-4 年	办公室押金	2.62
合计		2,201,434.82			87.59

5、 存货

项目	期末余额	期初余额
产成品	3,298,560.75	5,765,819.55
发出商品	711,509.56	1,361,689.48
自制半成品		
周转材料	31,391.56	4,860.57
原材料	1,978,485.51	2,200,526.41
合计	6,019,947.38	9,332,896.01

6、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,119,745.27	1,868,900.55

预缴的企业所得税	110,220.87	-
合计	2,229,966.14	1,868,900.55

7、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,803,160.33	81,782,387.68	2,119,608.52	3,019,271.77	88,724,428.30
2.外币报表折算 差额			11,278.31	5,030.07	16,308.38
3.本期增加金额		7,708,402.35			7,708,402.35
4.本期减少金额		273,177.78			273,177.78
5.期末余额	1,803,160.33	89,217,612.25	2,130,886.83	3,024,301.84	96,175,961.25
二、累计折旧					
1.期初余额	1,560,406.78	25,090,072.44	1,500,095.06	2,193,754.41	30,344,328.69
2.外币报表折算 差额			7,547.43	3,588.70	11,136.13
3.本期增加金额		2,825,109.40	93,990.82	327,266.24	3,246,366.46
4.本期减少金额		14,583.33			14,583.33
5.期末余额	1,560,406.78	27,900,598.51	1,601,633.31	2,524,609.35	33,587,247.95
三、减值准备					-
1.期初余额					-
2.本期增加金额					-
3.本期减少金额					-
4.期末余额					-
四、账面价值					-
1.期末账面价值	242,753.55	61,317,013.74	529,253.52	499,692.49	62,588,713.30
2.期初账面价值	242,753.55	56,692,315.24	619,513.46	825,517.36	58,380,099.61

(2) 本期固定资产中，不存在通过融资租赁租入的固定资产情况

(3) 本期固定资产中，通过售后回租融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	4,533,842.73	789,468.36		3,744,374.37

8、 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额			448,717.94	448,717.94
2.本期增加金额			34,137.93	34,137.93
3.本期减少金额				

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
4.期末余额			482,855.87	482,855.87
二、累计摊销				
1.期初余额			122,863.24	122,863.24
2.本期增加金额			44,871.79	44,871.79
3.本期减少金额				
4.期末余额			167,735.03	167,735.03
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值			315,120.84	315,120.84
2.期初账面价值			325,854.70	325,854.70

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	807,742.25		197,847.18		609,895.07
合计	807,742.25		197,847.18		609,895.07

10、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,346,411.72	636,235.66	3,722,032.91	609,511.89
可抵扣亏损			2,942,141.61	735,535.40
合计	5,346,411.72	636,235.66	6,664,174.52	1,345,047.29

11、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付的固定资产采购款	68,139.50	68,139.50
合计	68,139.50	68,139.50

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押加保证借款		21,000,000.00

合 计	21,000,000.00
-----	---------------

截止 2018 年 6 月 30 日至，本期已还清借款。

13、应付票据及应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	14,150,193.85	19,155,424.95
合计	14,150,193.85	19,155,424.95

(1) 应付票据

截至本报告期末，公司无应付票据。

(2) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付采购款项	14,150,193.85	19,155,424.95
合计	14,150,193.85	19,155,424.95

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	外币报表折 算差额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,714,361.96	281.80	9,167,988.69	9,963,738.90	918,893.55
二、离职后福利- 设定提存计划			322,950.64	322,950.64	
三、辞退福利					
四、一年内到期的 其他福利					
合 计	1,714,361.96	281.80	9,490,939.33	10,286,689.54	918,893.55

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	外币报表折 算差额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、 津贴和补贴	1,701,023.96	281.80	8,379,736.02	9,162,148.23	918,893.55
二、职工福利费	13,338.00		653,074.99	666,412.99	
三、社会保险费			112,660.08	112,660.08	
其中：医疗保险费			80,591.49	80,591.49	
工伤保险费			17,261.26	17,261.26	
生育保险费			14,807.33	14,807.33	
四、住房公积金			22,517.60	22,517.60	
五、工会经费和职					

项目	期初余额	外币报表折算差额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,701,023.96	281.80	8,379,736.02	9,162,148.23	918,893.55
二、职工福利费	13,338.00		653,074.99	666,412.99	
三、社会保险费			112,660.08	112,660.08	
其中：医疗保险费			80,591.49	80,591.49	
工伤保险费			17,261.26	17,261.26	
工教育经费					
六、短期带薪缺勤					
七、短期利润分享计划					
合计	1,714,361.96	281.80	9,167,988.69	9,963,738.90	918,893.55

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	外币报表折算差额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险			298,592.81	298,592.81	
2、失业保险费			24,357.83	24,357.83	
3、企业年金缴费					
合计			322,950.64	322,950.64	

15、应交税费

税项	期末余额	期初余额
应交增值税	885,956.83	1,901,070.86
应交企业所得税	4,125,907.33	4,920,132.68
应交房产税	9,897.72	9,897.72
土地使用税	7,647.15	7,647.15
代扣代缴个人所得税	3,287.19	4,742.85
应交城市维护建设税	42,355.65	42,355.65
应交教育费附加	30,254.05	30,254.05
印花税	1,292.60	6,771.40
合计	5,106,598.52	6,922,872.36

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	13,720,739.48	94,480.16
借款	26,852,508.88	560,000.00
未付费用	1,514,051.49	567,311.29

合计	42,087,299.85	1,221,791.45
----	---------------	--------------

(2) 期末其他应付款中，主要的借款情况：

借款人名称	是否关联方	金额	借款利率	借款用途
张鑫	否	20,000,000.00	0%	公司经营所需，代精锐还深圳海龙
深圳市万亿盛投资有限公司	否	500,000.00	0%	公司经营所需
深圳市同心科创金融服务有限公司	否	500,000.00	0%	公司经营所需，代精锐还深圳海龙
黄若峰	否	5,852,508.88	0%	代精锐付融资租赁款
合计		26,852,508.88		

17、一年内到期非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	104,871.24	101,460.86
一年内到期的融资租赁款	3,026,433.59	8,512,999.32
合计	3,131,304.83	8,614,460.18

18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
透支存款	3,507,407.98	567,425.19
合计	3,507,407.98	567,425.19

19、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	109,952.93	161,484.76
合计	109,952.93	161,484.76

20、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	1,618,499.62	6,121,442.38
合计	1,618,499.62	6,121,442.38

21、递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	544,397.33	89,825.56	539,306.94	88,985.65
合计	544,397.33	89,825.56	539,306.94	88,985.65

22、股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,000,000.00						25,000,000.00

23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	36,961,564.08			36,961,564.08
合计	36,961,564.08			36,961,564.08

24、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
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							
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							

外币财务报表折算差额	3,099,262.62	214,456.25					3,313,718.87
合计	3,099,262.62	214,456.25					3,313,718.87

25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,261,177.24			1,261,177.24
合计	1,261,177.24			1,261,177.24

26、未分配利润

项目	本期（2018年1至6月）	上期（2017年1至6月）
上期期末未分配利润	23,189,440.16	21,235,890.34
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）		
年初未分配利润	23,189,440.16	21,235,890.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,811,238.62	2,492,841.82
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
转让股权减少未分配利润		
转为资本公积		
期末未分配利润	15,378,201.54	23,728,732.16

27、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,341,137.45	37,656,282.58	46,476,913.94	25,586,010.97
其他业务	173,547.15	132,317.08	28,376.07	
合计	43,514,684.60	37,788,599.66	46,505,290.01	25,586,010.97

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	93,916.75	46,668.12
教育费附加	40,250.04	20,730.39
地方教育费附加	26,833.35	13,470.98
印花税	7,335.60	12,397.10
堤围费		
房产税	9,897.60	19,795.20
土地使用税	7,647.15	12,745.25

合 计	185,880.49	125,807.04
------------	-------------------	-------------------

29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
CNC 打样费		1,281,347.88
运输费	322,266.60	293,643.00
职工薪酬		17,639.52
报关费	60,298.61	11,259.17
差旅费	568.00	19,212.00
业务招待费	11,680.00	
其他	5,591.06	49,532.10
合 计	400,404.27	1,672,633.67

30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,182,306.88	4,013,716.71
服务费	1,140,478.23	4,173,607.28
房租及物业管理费	381,598.78	822,607.70
办公费	584,830.25	592,401.03
车辆费用	234,489.23	311,196.44
业务招待费	437,858.57	370,282.15
折旧及摊销	794,322.71	541,657.44
通讯费	35,871.01	31,115.63
差旅费	220,313.91	342,398.63
保险费	21,007.19	60,132.02
其他	11,765.43	243,269.05
合 计	8,044,842.19	11,502,384.08

31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入	1,038,658.03	703,542.06
研发人员人工费用	816,123.99	1,005,568.85
折旧费	30,981.26	19,822.41
其他	257.00	630.00
合 计	1,886,020.28	1,729,563.32

32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	170,316.02	591,949.40
减：利息收入	437.41	2,895.11
加：汇兑损益	254,429.97	-1,568,919.43

手续费	46,091.09	26,111.52
融资手续费	647,312.88	739,572.48
合计	608,852.61	2,923,657.72

33、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,624,378.81	156,619.51
存货跌价准备		
合计	1,624,378.81	156,619.51

34、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助(信息化项目补贴)		182000
政府补助(土地使用税优惠政策)	5098.10	
政府补助(研发费支助)	302000	
减免税额		
其他		
合计	307,098.10	182,000.00

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
收到信息化项目补贴款		182,000.00	与收益相关
2017 年土地使用税优惠政策政府补贴	5,098.10		与收益相关
深圳市科技创新委员会高新补贴	302,000.00		与收益相关
合计	307,098.10	182,000.00	

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	4,943.04	6,155.19
罚款支出	107,041.28	
其他		13,982.97
合计	111,984.32	20,138.16

36、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	274,086.98	558,317.95
递延所得税费用	707,971.71	-44,858.93

合计	982,058.69	513,459.02
(2) 会计利润与所得税费用调整过程		
项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-6,829,179.93	2,970,475.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	-367,881.23	445,571.33
子公司适用不同税率的影响	-255,395.67	157,409.85
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	314,512.38	18,655.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-8,338.28
研发费用加计扣除的影响	-141,451.52	-129,717.25
汇率影响	5.78	-5,947.39
由于税率调整对以前期间当期税项的调整		
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	1,432,268.95	
所得税费用	982,058.69	477,633.72

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	40,865,508.40	507,211.47
利息收入	437.41	2,895.11
政府补助	307,098.10	182,000.00
其他		
合计	41,173,043.91	692,106.58

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	3,700,862.11	10,377,817.08
往来款	405,473.61	2,489,350.32
其他	46,091.09	254,939.28
合计	4,152,426.81	13,122,106.68

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用卡透支	3,507,407.98	263,993.77
合计	3,507,407.98	263,993.77

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁付款	5,581,393.30	1,540,726.48

合 计	5,581,393.30	1,540,726.48
-----	--------------	--------------

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,811,238.62	2,492,841.82
加：资产减值准备	1,624,378.81	156,619.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,246,366.46	3,406,980.35
无形资产摊销	44,871.79	32,051.28
长期待摊费用摊销	197,847.18	288,754.88
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-利息费用(收益以“－”号填列)	170,316.02	1,331,521.88
财务费用-融资费用(收益以“－”号填列)	647,312.88	
财务费用-汇兑损益(收益以“－”号填列)	-254,429.97	
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)	708,811.63	-44,858.93
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	839.91	-3,209.45
存货的减少(增加以“－”号填列)	3,312,948.63	-2,324,718.05
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-3,220,141.17	1,053,270.01
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	33,520,703.92	-7,140,325.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	32,188,587.47	-751,072.41
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：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	3,320,730.56	2,055,730.26
减：现金的期初余额	1,328,498.38	5,762,142.02
加：现金等价物的期末余额	-3,507,407.98	-567,425.19
减：现金等价物的期初余额	-567,425.19	-303,431.42
现金及现金等价物净增加额	-947,750.61	-3,970,405.53

(2) 现金及和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,320,730.56	1,328,498.38
其中：库存现金	192,818.91	164,218.03
可随时用于支付的银行存款	3,127,911.65	1,164,280.35
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物	-3,507,407.98	
三、期末现金及现金等价物余额	-186,677.42	1,328,498.38

(六) 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

报告期内无发生的非同一控制下的企业合并的情况。

2、 同一控制下企业合并

报告期内无发生的同一控制下的企业合并的情况。

3、 反向购买

报告期内无发生反向购买的情况。

4、 处置子公司

报告期内无处置子公司的情况。

5、 其他原因的合并范围变动

报告期内无其他原因的合并范围变动的情况。

(七) 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(八) 、与金融工具相关的风险

(九) 、其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海龙金属制品厂有限公司	香港	香港	贸易公司	100.00		同一控制下企业合并
精锐工业(香港)有限公司	香港	香港	贸易公司		100.00	非同一控制下企业合并
东莞精锐利保精密五金有限公司	东莞	东莞	来料加工		100.00	非同一控制下企业合并

说明：精锐工业(香港)有限公司系海龙金属制品厂有限公司的全资子公司，东莞精锐利保精密五金有限公司系精锐工业(香港)有限公司全资子公司。

(十) 、关联方及关联交易

1、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响
力匯科技有限公司	海龙金属制品厂有限公司	办公楼	146,340.00	20180101	20181231	0.00	租赁合同	没有产生租赁收益
灏龙有限公司	海龙金属制品厂有限公司	物业及停车位	224,388.00	20160401	20180331	0.00	租赁合同	没有产生租赁收益
张家龙	海龙金属制品厂有限公司	车辆	73,170.00	20170901	20180831	0.00	租赁合同	没有产生租赁收益
张孙意	海龙金属制品厂有限公司	车辆	48,780.00	20180101	20181231	0.00	租赁合同	没有产生租赁收益

关联租赁情况说明：

1)、2017 年 12 月 15 日，关联方公司力匯科技有限公司与海龙金属制品厂有限公司签订持续租赁合同，租赁期为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，每月租赁费为港币 30,000 元整。

2)、2016 年 3 月 1 日，关联方公司灏龙有限公司与海龙金属制品厂有限公司签订持续租赁合同，将香港贝沙山道 68 号贝沙湾南湾 3 座 13 楼 A 座和贝沙湾南湾停车场 2 楼 121 单位

及 122 单位停车位租给海龙金属制品厂有限公司，租赁期为 2016 年 4 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日，每月租赁费为港币 92,000 元整。截止 2018 年 3 月 31 日，双方不再续约。

3)、2017 年 8 月 1 日，关联方张家龙与海龙金属制品厂有限公司签订持续租务合约，将自己的车辆租给海龙金属制品厂有限公司，租赁期为 2017 年 9 月 1 日至 2018 年 8 月 31 日，每月租赁费为港币 15,000 元整。

4)、2017 年 12 月 1 日，关联方张孙意与海龙金属制品厂有限公司签订租务合约，将自己的车辆租给海龙金属制品厂有限公司，租赁期为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，每月租赁费为港币 10,000 元整。

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张陈松娜、张家龙	深圳海龙精密股份有限公司	3,200,000.00	2016/10/25	2018/9/25	否
深圳海龙精密股份有限公司、张家龙、张陈松娜	东莞精锐利保精密五金有限公司	10,105,200.00	2017/8/31	2020/7/30	否
深圳海龙精密股份有限公司、张家龙、张陈松娜	东莞精锐利保精密五金有限公司	8,792,400.00	2016/7/21	2019/6/20	是
深圳海龙精密股份有限公司、张家龙、张陈松娜	东莞精锐利保精密五金有限公司	6,860,000.00	2016/10/31	2019/9/30	是
深圳海龙精密股份有限公司、张家龙、张陈松娜	东莞精锐利保精密五金有限公司	7,840,000.00	2016/8/25	2018/7/24	是
深圳海龙精密股份有限公司、张家龙、张陈松娜	东莞精锐利保精密五金有限公司	5,456,000.00	2016/9/27	2018/8/26	是
张陈松娜、张家龙	深圳海龙精密股份有限公司	24,000,000.00	2017/1/18	2018/1/17	是
深圳海龙精密股份有限公司、张家龙、张陈松娜	东莞精锐利保精密五金有限公司	4,330,800.00	2017/4/21	2019/3/20	是

2、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	张孙意	25,314.00		25,077.30	
其他应收款	张孙权	8,438.00			
其他应付款	张家龙	91,152.94		90,300.61	
其他应付款	灏龙有限公司	169,603.80			
其他应付款	张孙权			4,179.55	
其他应付款	李德明	-		60,000.00	

(十一) 母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	51,933,984.38	41,020,675.07
合计	51,933,984.38	41,020,675.07

(1) 应收票据

截至报告期末，公司无应收票据。

(2) 应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	52,726,231.96	100.00	792,247.58	1.50	51,933,984.38
其中：账龄组合	12,259,060.78	23.25	792,247.58	6.46	11,466,813.20
无风险组合	40,467,171.18	76.75			40,467,171.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	52,726,231.96	100.00	792,247.58	1.50	51,933,984.38

续上表

种类	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	41,827,886.21	100.00	807,211.14	1.93	41,020,675.07
其中：账龄组合	14,545,647.78	34.78	807,211.14	5.55	13,738,436.64
无风险组合	27,282,238.43	65.22			27,282,238.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	41,827,886.21	100.00	807,211.14	1.93	41,020,675.07

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,175,088.40	508,754.42	5.00%
1 至 2 年	1,870,857.95	187,085.80	10.00%
2 至 3 年	50,749.28	15,224.78	30.00%
3 至 4 年	162,365.15	81,182.58	50.00%

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	12,259,060.78	792,247.58	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 14,963.56 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例	坏账金额
海龙金属制品厂有限公司	关联方	40,436,211.36	76.69%	-
P.T. Philips Industries Batam	非关联方	5,829,841.27	11.06%	291,492.06
珠海经济特区飞利浦家用电器 有限公司	非关联方	3,271,963.02	6.21%	163,598.15
深圳市鑫迪科技有限公司	非关联方	1,856,037.35	3.52%	185,603.74
Giken Sakata (S) Limited	非关联方	459,900.64	0.87%	22,995.03
合计		51,853,953.64	98.35%	663,688.99

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项 计提坏账准备的其他 应收账款					
按组合计提坏账准备 的其他应收账款	26,650,618.16	100.00	16,419.29	0.06	26,634,198.87
其中：账龄组合	262,385.87	0.98	16,419.29	6.26	245,966.58
无风险组合	26,388,232.29	99.02			26,388,232.29
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备 的其他应收账款					
合计	26,650,618.16	100	16,419.29	0.06	26,634,198.87

续上表

种类	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备 的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	39,694,770.29	100.00	4,395.27	0.01	39,690,375.02

其中：账龄组合	87,905.43	0.22	4,395.27	5.00	83,510.16
无风险组合	39,606,864.86	99.78			39,606,864.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					
合 计	39,694,770.29	100	4395.27	0.01	39,690,375.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			期初余额		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1 年以内	196,385.87	74.85	9,819.29	87,905.43	100.00	4,395.27
1-2 年	66,000.00	25.15	6,600.00			
合 计	262,385.87	100.00	16,419.29	87,905.43	100.00	4,395.27

(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 12,024.02 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联方关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
东莞精锐利保精密五金有限公司	关联方	往来款	25,074,921.88	1-2 年	94.09	
国税局	非关联方	免抵退税款	707,781.65	1 年以内	2.66	
海龙金属制品厂有限公司	关联方	往来款	464,690.14	1 年以内	1.74	
兴业证券股份有限公司	非关联方	督导费	150,000.00	1 年以内	0.56	7,500.00
中华人民共和国南头海关	非关联方	保证金	75,316.77	3-4 年	0.28	
合 计		—	26,472,710.44		99.33	

3、 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,075,516.02		5,075,516.02	5,075,516.02		5,075,516.02
合计	5,075,516.02		5,075,516.02	5,075,516.02		5,075,516.02

4、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,955,471.50	21,507,826.73	19,905,430.52	10,533,749.41
其他业务	821,439.15	821,439.15	1,441,011.74	1,441,011.74

合计	29,776,910.65	22,329,265.88	21,346,442.26	11,974,761.15
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(十二) 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上年同期发生额
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	307,098.10	182,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
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	-111,984.32	-20,138.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	195,113.78	161,861.84
减：非经常性损益的所得税影响数	43,784.57	23,904.73

项目	本期发生额	上年同期发生额
非经常性损益净额	151,329.21	137,957.11
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	151,329.21	137,957.11

2、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	-9.12%	-0.31	-0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.30%	-0.32	-0.32

3、报表科目变动超过 30%原因分析

（一）、资产负债表项目

报表项目	期末	期初	变动金额	变动幅度	索引
货币资金	3,320,730.56	1,328,498.38	1,992,232.18	149.96%	(1)
存货	6,019,947.38	9,332,896.01	-3,312,948.63	-35.50%	(2)
递延所得税资产	636,235.66	1,345,047.29	-708,811.63	-52.70%	(3)
短期借款		21,000,000.00	-21,000,000.00	-100.00%	(4)
应付职工薪酬	918,893.55	1,714,361.96	-795,468.41	-46.40%	(5)
其他应付款	42,087,299.85	1,221,791.45	40,865,508.40	3344.72%	(6)
一年内到期的非流动负债	3,131,304.83	8,614,460.18	-5,483,155.35	-63.65%	(7)
其他流动负债	3,507,407.98	567,425.19	2,939,982.79	518.13%	(8)
长期应付款	1,618,499.62	6,121,442.38	-4,502,942.76	-73.56%	(9)

（1）货币资金增加 149.96%，主要是由于本期子公司东莞精锐发生外部借款给母公司使用，使得流动资金比较充裕导致的。

（2）存货减少 35.50%，是由于公司及时结算发出商品，确认相关成本。由于子公司东莞精锐业务量缩小，产量大幅度减少所致存货明细：原材料 1978485.51，产成品 3298560.75，周转材料 31391.56，发出商品 711509.56。

（3）递延所得税资产减少 52.70%，主要是由于公司在 6 月底处置子公司东莞精锐，使得上期计提的可弥补亏损部分冲回导致的。

（4）短期借款减少 100%，是由于公司已经偿还了上期借款导致的

（5）应付职工薪酬减少 46.40%，是由于子公司东莞精锐大幅度裁减生产员工导致的。

（6）其他应付款增加 3344.72%，是由于子公司东莞精锐向外部新股东借款导致的。

（7）一年内到期的非流动负债减少 63.65%，是由于公司在偿还以前融资租赁款，且报告期内没有新增债务，使得整体债务下降导致的。

(8) 其他流动负债增加 518.13%，是由于子公司香港海龙信用卡透支的金额增加导致的。

(9) 长期应付款减少 73.56%，是由于公司在报告期内偿还以前的应付融资租赁款，本期没有发生新的融资租赁造成。

(二)、利润表项目

报表项目	期末	期初	变动金额	变动幅度	索引
营业总收入	43,514,684.60	46,505,290.01	-2,990,605.41	-6.43%	(1)
其中：营业成本	37,788,599.66	25,586,010.97	12,202,588.69	47.69%	(2)
税金及附加	185,880.49	125,807.04	60,073.45	47.75%	(3)
销售费用	400,404.27	1,672,633.67	-1,272,229.40	-76.06%	(4)
管理费用	8,044,842.19	11,502,384.08	-3,457,541.89	-30.06%	(5)
财务费用	608,852.61	2,923,657.72	-2,314,805.11	-79.18%	(6)
资产减值损失	1,624,378.81	156,619.51	1,467,759.30	937.15%	(7)
加：营业外收入	307,098.10	182,000.00	125,098.10	68.74%	(8)
减：营业外支出	111,984.32	20,138.16	91,846.16	456.08%	(9)
减：所得税费用	982,058.69	477,633.72	504,424.97	105.61%	(10)

(1) 营业收入下降了 6.43%，主要是因为子公司东莞精锐的 CNC 加工业务骤减导致。

(2) 营业成本较上期同期金额 25586010.97，增幅为 47.69%，主要是由于：

①香港海龙贸易业务成本上涨。为了维持香港海龙的贸易业务、另全球贸易经济的萎缩，本期贸易业务以不赚钱、维持客户关系及汇率下降导致亏损进行贸易业务。本期贸易业务毛利率为-2.98%，报告期内的贸易类产品为香港海龙外贸易业务的电子产品。

②受客户下调价格影响和原材料采购单价有所上涨，本期生产产品的毛利率 30.84%较上期同期 45.53%下降 14.69%，为子公司东莞精锐产量大幅度减少相关制造费用未及时控制导致明显增加成本，所以本期毛利率大幅度下降。

(3) 税金及附加增幅为 47.75%，主要是由于公司一般贸易出口额增大，出口免抵税额进项税少所致。

(4) 销售费用减幅为 76.06%，主要是由于公司新产品手柄已于 2017 年底转换为产品，相关 CNC 费用计入产品成本中，不再列支打样费；本期无新的 CNC 产品，故本期无 CNC 打样费，导致本期整体销售费用下降。

(5) 管理费用减幅为 30.06%，主要是本期子公司香港海龙不再与相关咨询服务公司合作，服务费大幅度下降导致的。

(6) 财务费用减幅为 79.18%，主要是由于公司银行存款利息支出减少以及减掉汇兑收益导致的。

(7) 资产减值损失较上期增加了 937.15%，主要是因为报告期内母公司深圳海龙客户销售增加回款期延长导致应收账款的增加，故提取了资产减值准备增加而形成。

(8) 营业外收入增幅为 68.74%，主要是收到深圳市科技创新委员会高新补贴。

(9) 营业外支出增幅为 456.08%，是由于本期受到深圳监管局的罚款导致的。

(10) 所得税费用增幅为 105.61%，是由于子公司东莞精锐上期计提弥补亏损可抵扣形成的递延所得税资产在本期冲回导致的。

(三)、现金流量表项目

报表项目	期末	期初	变动金额	变动幅度	索引
------	----	----	------	------	----

经营活动产生的现金流量净额	32,188,587.47	-751,072.41	32,939,659.88	-4385.68%	(1)
投资活动产生的现金流量净额	-108,836.77	-23,781,731.58	23,672,894.81	-99.54%	(2)
筹资活动产生的现金流量净额	-33,281,931.28	22,131,317.89	-55,413,249.17	-250.38%	(3)

(1) 经营活动产生的现金流量净额相差幅度较大，本期因子公司东莞精锐向外部借款用于公司的流动资金，更受大环境、市场的影响，本期的采购成本、人员薪酬成本均较上期上涨。且子公司偿还了上期外部往来款等因素形成。

(2) 投资活动产生的现金流量净额，上期因 CNC 订单的大幅度增加，对外融资租赁了设备进行生产，使得支付的现金较大；而本期没有 CNC 订单，便不再新购生产设备。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额，本期偿还了短期借款，没有再次进行借款，因受外贸业务的增加，子公司香港海龙信用卡透支额度增加，并且支付售后回租设备的时间和数量要多于上期同期，使得本期支付的融资费用增加。

深圳海龙精密股份有限公司

2018 年 8 月 29 日