

深圳中航光电子有限公司

财务报表及审计报告

2012 年度及 2013 年度

深圳中航光电子有限公司

财务报表及审计报告

2012 年度及 2013 年度

内容	页码
审计报告	1 - 2
合并资产负债表	3 - 4
公司资产负债表	5
合并利润表	6
公司利润表	7
合并现金流量表	8
公司现金流量表	9
合并所有者权益变动表	10
公司所有者权益变动表	11
财务报表附注	12 - 72
补充资料	73- 75

审计报告

普华永道中天审字(2014)第 22481 号
(第一页, 共二页)

天马微电子股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的深圳中航光电子有限公司(以下简称“深航光电子公司”)的财务报表, 包括 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2012 年度及 2013 年度的合并及公司利润表、合并及公司所有者权益变动表和合并及公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是深航光电子公司管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映;
- (2) 设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

普华永道中天审字(2014)第 22481 号
(第二页, 共二页)

三、审计意见

我们认为, 上述深航光电子公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了深航光电子公司**2012年12月31日**及**2013年12月31日**的合并及公司财务状况以及**2012年度**及**2013年度**的合并及公司经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

曹翠丽

中国•上海市
2014 年 4 月 29 日

注册会计师

徐国应

深圳中航光电子有限公司

2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金	五(1)	213,146,742	158,047,917
应收票据	五(2)	-	245,023
应收账款	五(3)	460,058,793	302,227,524
预付款项	五(5)	864,184	1,122,054
其他应收款	五(4)	309,312	7,301,523
存货	五(6)	135,331,648	171,334,980
其他流动资产	五(7)	6,408,659	8,363,784
流动资产合计		816,119,338	648,642,805
非流动资产			
长期股权投资	五(8)	-	-
固定资产	五(9)	99,171,746	140,072,990
在建工程	五(10)	3,264,279	12,716,884
无形资产	五(11)	78,570,076	98,500,973
商誉	五(12)	7,119,482	9,002,286
长期待摊费用	五(13)	4,595,801	7,111,567
递延所得税资产	五(14)	68,136,758	-
其他非流动资产	五(15)	1,427,050	1,400,947
非流动资产合计		262,285,192	268,805,647
资产总计		1,078,404,530	917,448,452

深圳中航光电子有限公司

2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日合并资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
流动负债			
应付账款	五(17)	500,233,118	537,133,210
预收款项	五(18)	4,269,144	7,629,975
应付职工薪酬	五(19)	52,705,549	38,314,984
应交税费	五(20)	10,623,829	934,903
应付利息	五(21)	11,381,043	3,347,701
其他应付款	五(22)	155,307,506	117,030,978
流动负债合计		734,520,189	704,391,751
非流动负债			
长期应付款	五(23)	319,623,879	247,916,134
预计负债	五(24)	6,688,778	40,457,875
其他非流动负债	五(25)	3,395,614	5,078,960
非流动负债合计		329,708,271	293,452,969
负债合计		1,064,228,460	997,844,720
所有者权益			
实收资本	五(26)	280,000,000	280,000,000
资本公积	五(27)	(9,433,937)	(7,311,273)
累计亏损	五(28)	(197,577,580)	(341,890,313)
外币报表折算差额		(58,812,413)	(11,194,682)
归属于母公司所有者权益合计		14,176,070	(80,396,268)
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		14,176,070	(80,396,268)
负债及所有者权益总计		1,078,404,530	917,448,452

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

深圳中航光电子有限公司

2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金		<u>3,684,137</u>	<u>2,343,760</u>
非流动资产			
长期股权投资	十一(1)	<u>545,415,008</u>	<u>410,775,783</u>
资产总计		<u>549,099,145</u>	<u>413,119,543</u>
负债及所有者权益			
流动负债			
应付利息		11,381,043	3,347,701
其他应付款		<u>123,960,000</u>	<u>89,600,000</u>
流动负债合计		<u>135,341,043</u>	<u>92,947,701</u>
非流动负债			
长期应付款		<u>144,826,418</u>	<u>47,710,252</u>
负债合计		<u>280,167,461</u>	<u>140,657,953</u>
所有者权益			
实收资本		280,000,000	280,000,000
累计亏损		<u>(11,068,316)</u>	<u>(7,538,410)</u>
所有者权益合计		<u>268,931,684</u>	<u>272,461,590</u>
负债及所有者权益总计		<u>549,099,145</u>	<u>413,119,543</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

深圳中航光电子有限公司

2012 年度及 2013 年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2013 年度	2012 年度
一、营业收入	五(29)	1,897,721,003	1,764,108,951
减：营业成本	五(29)	(1,510,320,853)	(1,632,809,617)
销售费用	五(30)	(97,286,712)	(107,187,355)
管理费用	五(31)	(234,375,613)	(195,236,685)
财务收入-净额	五(32)	44,803,998	13,127,185
资产减值损失	五(33)	(17,239,676)	(3,719,458)
投资损失	五(8)	(1,824,040)	-
其中：对联营企业的投资损失		(1,824,040)	-
二、营业利润/(亏损)		81,478,107	(161,716,979)
加：营业外收入	五(34)	1,571,043	1,419,091
减：营业外支出	五(35)	(2,404,640)	(16,123,097)
其中：非流动资产处置损失		(1,526,839)	(13,730,426)
三、利润/(亏损)总额		80,644,510	(176,420,985)
加：所得税收益	五(36)	63,668,223	-
四、净利润/(亏损)		144,312,733	(176,420,985)
归属于母公司所有者的净利润		144,312,733	(176,420,985)
少数股东损益		-	-
五、其他综合收益	五(37)	(49,740,395)	(1,603,102)
六、综合收益总额		94,572,338	(178,024,087)
归属于母公司所有者的综合收益总额		94,572,338	(178,024,087)
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

深圳中航光电子有限公司

2012 年度及 2013 年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2013 年度	2012 年度
一、营业收入		-	-
减：管理费用		(1,108,566)	(1,419,700)
财务费用-净额		(2,421,340)	474,645
二、营业亏损		(3,529,906)	(945,055)
减：营业外支出		-	-
三、亏损总额		(3,529,906)	(945,055)
减：所得税费用		-	-
四、净亏损		(3,529,906)	(945,055)
五、其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		(3,529,906)	(945,055)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

深圳中航光电子有限公司

2012 年度及 2013 年度合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2013 年度	2012 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,865,459,463	1,961,688,363
收到的其他与经营活动有关的现金	五(38)	1,757,028	66,225,488
经营活动现金流入小计		1,867,216,491	2,027,913,851
购买商品、接受劳务支付的现金		(1,381,736,815)	(1,682,742,799)
支付给职工以及为职工支付的现金		(340,697,734)	(377,835,082)
支付的各项税费		(37,350,268)	(15,909,446)
支付的其他与经营活动有关的现金	五(38)	(106,873,922)	(134,033,655)
经营活动现金流出小计		(1,866,658,739)	(2,210,520,982)
经营活动产生的现金流量净额	五(39)	557,752	(182,607,131)
二、投资活动产生的现金流量			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产			
收回的现金净额		-	1,450,340
投资活动现金流入小计		-	1,450,340
购建固定资产、无形资产和其他长期资产			
支付的现金		(19,141,531)	(56,354,301)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		(2,511,160)	(79,050,293)
支付其他与投资活动有关的现金	五(38)	(28,864,758)	-
投资活动现金流出小计		(50,517,449)	(135,404,594)
投资活动使用的现金流量净额		(50,517,449)	(133,954,254)
三、筹资活动产生的现金流量			
收到的其他与筹资活动有关的现金	五(38)	213,800,000	84,000,000
筹资活动现金流入小计		213,800,000	84,000,000
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		(3,744,071)	(218,917)
支付的其他与筹资活动有关的现金	五(38)	(72,600,000)	-
筹资活动现金流出小计		(76,344,071)	(218,917)
筹资活动产生的现金流量净额		137,455,929	83,781,083
四、汇率变动对现金的影响		(32,397,407)	(16,774,252)
五、现金净增加/(减少) 额	五(39)	55,098,825	(249,554,554)
加：年初现金余额		158,047,917	407,602,471
六、年末现金余额	五(39)	213,146,742	158,047,917

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

深圳中航光电子有限公司

2012 年度及 2013 年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2013 年度	2012 年度
一、经营活动产生的现金流量			
收到的其他与经营活动有关的现金		134,591	24,970
经营活动现金流入小计		134,591	24,970
支付的各项税费		-	(5,933)
支付的其他与经营活动有关的现金		(1,610,918)	(2,808,540)
经营活动现金流出小计		(1,610,918)	(2,814,473)
经营活动产生的现金流量净额	十一(2)	(1,476,327)	(2,789,503)
二、投资活动产生的现金流量			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		(134,639,225)	(79,050,293)
三、筹资活动产生的现金流量			
收到的其他与筹资活动有关的现金		213,800,000	84,000,000
筹资活动现金流入小计		213,800,000	84,000,000
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		(3,744,071)	(218,917)
支付的其他与筹资活动有关的现金		(72,600,000)	-
筹资活动现金流出小计		(76,344,071)	(218,917)
筹资活动产生的现金流量净额		137,455,929	83,781,083
四、汇率变动对现金的影响		-	-
五、现金净增加额		1,340,377	1,941,287
加：年初现金余额		2,343,760	402,473
六、年末现金余额	十一(2)	3,684,137	2,343,760

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

深圳中航光电子有限公司

2012 年度及 2013 年度合并所有者权益变动表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本 五(26)	资本公积 五(27)	累计亏损 五(28)	外币报表 折算差额	所有者权益 合计
2012年1月1日年初余额		280,000,000	(20,569,315)	(165,469,328)	3,666,462	97,627,819
2012年度增减变动额						
净亏损		-	-	(176,420,985)	-	(176,420,985)
其他综合收益		-	13,258,042	-	(14,861,144)	(1,603,102)
2012年12月31日年末余额		<u>280,000,000</u>	<u>(7,311,273)</u>	<u>(341,890,313)</u>	<u>(11,194,682)</u>	<u>(80,396,268)</u>
2013年1月1日年初余额		280,000,000	(7,311,273)	(341,890,313)	(11,194,682)	(80,396,268)
2013年度增减变动额						
净利润		-	-	144,312,733	-	144,312,733
其他综合收益		-	(2,122,664)	-	(47,617,731)	(49,740,395)
2013年12月31日年末余额		<u>280,000,000</u>	<u>(9,433,937)</u>	<u>(197,577,580)</u>	<u>(58,812,413)</u>	<u>14,176,070</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

深圳中航光电子有限公司

2012 年度及 2013 年度公司所有者权益变动表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	累计亏损	所有者权益 合计
2012年1月1日年初余额		280,000,000	(6,593,355)	273,406,645
2012年度增减变动额				
净亏损		-	(945,055)	(945,055)
2012年12月31日年末余额		<u>280,000,000</u>	<u>(7,538,410)</u>	<u>272,461,590</u>
2013年1月1日年初余额		280,000,000	(7,538,410)	272,461,590
2013年度增减变动额				
净亏损		-	(3,529,906)	(3,529,906)
2013年12月31日年末余额		<u>280,000,000</u>	<u>(11,068,316)</u>	<u>268,931,684</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

深圳中航光电子有限公司(以下简称“本公司”)是由中国航空技术深圳有限公司(以下简称“中航技深圳公司”)与中国航空技术国际控股有限公司(以下简称“中航国际”)于 2011 年 2 月 15 日在中华人民共和国深圳市注册成立的有限责任公司。本公司经批准的经营期限为 50 年，注册资本为 280,000,000 人民币。

本公司的母公司为中航技深圳公司，中航国际为中间控股公司，最终控制方为中国航空工业集团公司。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围：平板显示器及相关零配件的生产和销售、设计、技术开发、技术咨询、技术转让及销售。

本财务报表由本公司企业负责人于 2014 年 4 月 29 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 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》(2010 年修订)的披露规定进行编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2012 年度及 2013 年度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 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2012 年度及 2013 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司的子公司 NLT Technologies Ltd 记账本位币为日元。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算(续)

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益中以单独项目列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。2012 年度及 2013 年度本集团之金融资产为应收款项。

应收款项

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。

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团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。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类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。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用可观察到的市场参数，减少使用与本集团特定相关的参数。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断依据或金额标准为：应收账款单项金额超过 500 万元，其他应收款单项金额超过 300 万元。

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

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

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

确定组合的依据如下：

关联方组合	所有关联方客户
非关联方组合	所有非关联方客户

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

关联方组合	不计提坏账准备
非关联方组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内	1.5%	1.5%
一到二年	10%	10%
二到三年	15%	15%
三年以上	50%	50%

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

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

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

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项(续)

- (d) 本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(11) 存货

- (a) 分类

存货包括原材料、在产品、产成品等，按成本与可变现净值孰低计量。

- (b) 发出存货的计价方法

原材料发出时按加权平均法结转成本；对发出商品及产成品采用移动加权平均法确定其实际成本；存货日常核算以实际成本计价。

- (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

- (d) 本集团的存货盘存制度为永续盘存制。

- (e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，均采用一次转销法进行摊销。

(12) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司及联营企业的长期股权投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位；联营企业是指本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并。对联营企业投资采用权益法核算。

- (a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定(续)

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在本集团持股比例不变的情况下，按照持股比例计算应享有或承担的部分直接计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制是指有权决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从其经营活动中获取利益。在确定能否对被投资单位实施控制时，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也同时予以考虑。

重大影响是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括位于日本的土地、房屋及建筑物、机器设备、电子设备以及运输工具及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠的计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出, 在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5-35 年	5%	2.71%-19%
机器设备	6-10 年	5%	9.5%-15.83%
计算机及电子设备	5-10 年	5%	9.5%-19%
运输工具	5-10 年	5%	9.5%-19%
土地(日本)	永久产权	-	-

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(d) 固定资产的处置

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

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款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借款初始确认金额所使用的利率。

(16) 无形资产

无形资产包括专利权以及软件使用费，以成本计量。

(a) 专利权

专利权按平均有效年限 10 年平均摊销。

(b) 软件使用费

软件使用费按预计使用年限 5 至 10 年平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(d) 研究与开发支出

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，予以资本化：

- 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。
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(d) 研究与开发支出(续)

- 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。

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

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用系已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。本集团长期待摊费用主要为专利维护费，按预计受益期间 3-10 年平均摊销。

(18) 长期资产减值

固定资产(包含在日本拥有永久产权的土地)、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬

- (a) 职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，当本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施、且本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期费用。

除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，于职工提供服务的期间确认应付的职工薪酬，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

- (b) 退休金债务

本集团经营多个退休金计划，主要包括设定受益和设定提存两种计划。

设定提存计划

设定提存计划是一项本集团向一个单独主体支付供款的退休计划。若该基金并无持有足够资产向所有职工就其在当期及以往期间的服务支付福利，本集团亦无法定或推定债务支付进一步供款。

对于设定提存计划，本集团以强制性、合同性或自愿性方式向公开或私人管理的退休保险计划供款。本集团作出供款后，即无进一步付款债务。供款在应付时确认为职工福利费用。预付供款按照现金退款或可减少未来付款而确认为资产。

设定受益计划

设定受益计划是一项并非设定提存计划的退休计划。设定受益计划一般会确定职工在退休时可收取的退休福利金额，通常根据年龄、服务年限和员工个人职务等级等一个或多个因素而定。

设定受益债务每年由独立精算师利用预期累计福利法计算。设定受益债务的现值利用将用以支付福利的货币为单位计值且到期与有关的退休负债的条款相近似的高质量的公司债券的利率，将预计的未来现金流出金额折现计算得出。

根据经验而调整的精算利得和损失以及精算假设的变动，在产生期间内于其他综合收益的权益中确认。

过往服务成本在发生时确认为收益。

(20) 利润分配

拟发放的利润于董事会批准的当期，确认为负债。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 预计负债

因企业重组、产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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，并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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(22) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

(a) 销售产品

在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，一般为将产品交付与客户时，并且不再对该产品实施继续管理和控制时确认收入。

(b) 提供劳务

本集团对外提供的劳务，对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供劳务交易得结果能够可靠估计的情况下，于期末根据已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度，按照完工百分比确认收入。

(23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

与资产相关的政府补助，确认为其他非流动负债——递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 政府补助(续)

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为其他非流动负债——递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(24) 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，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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以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。

对与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该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。对与子公司、联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(25) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。本集团 2012 年度及 2013 年度无融资租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部, 以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分: (1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用; (2)本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩; (3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征, 并且满足一定条件的, 则可合并为一个经营分部。

本集团的业务单一, 主要为生产和销售液晶显示屏和液晶显示模块。管理层将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此, 本集团不呈报分部信息。

(27) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其它因素, 包括对未来事项的合理预期, 对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险:

(a) 所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中, 很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时, 本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异, 该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

本集团亦对递延所得税资产的可回收性做出判断, 仅就预计可回收部分于账面确认。本集团于2013年12月31日确认的递延所得税资产为68,136,758元, 系根据对各应纳税主体很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的未来应纳税所得额所作估计而确认。如果未来应纳税所得额与本集团的估计有差异, 该差异将影响递延所得税资产的可回收性, 亦将影响实际实现的或到期期间的所得税费用。

(b) 房屋建筑物和设备的使用年限

房屋建筑物和设备的预计可使用年限由管理层根据行业惯例, 在考虑了资产的耐久性及过往维修保养的情况后而定。预计可使用年限在每年年度终了时进行复核并作出适当调整。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(c) 存货减值的估计

本集团于资产负债表日对存货的可变现净值进行评估，当可变现净值低于账面成本时，按存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值按日常活动中，以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确定。

(d) 长期资产减值的估计

根据附注二(18)中所述，本集团于资产负债表日对固定资产(含土地)、在建工程、使用寿命有限的无形资产、及对子公司的长期股权投资等长期资产是否出现减值进行测试。

在判断上述资产是否存在减值时，管理层主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

本集团所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中的折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致本集团的上述长期资产出现减值。

(e) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计。

于 2012 年 12 月 31 日，如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率比目前采用的毛利率低 1%，则本集团需对商誉增加计提减值准备 9,002,286 元。

于 2013 年 12 月 31 日，如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率比目前采用的毛利率低 1%，则本集团需对商誉增加计提减值准备 7,119,482 元。

于 2012 年 12 月 31 日，如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率比目前采用的折现率高 1%，则本集团需对商誉增加计提减值准备 9,002,286 元。

于 2013 年 12 月 31 日，如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率比目前采用的折现率高 1%，则本集团需对商誉增加计提减值准备 7,119,482 元。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(f) 退休金债务的会计估计

本集团所采用的用于确定退休金义务现值的相关假设，如折现率、薪酬增长率、年金增长率、预期寿命等，这些假设发生的变化可能会对退休金义务现值产生重大影响，并导致本集团的长期应付款发生变化。

本集团在每年年底确定适当的折现率，用来计算预计未来现金流量的现值，以确定退休金义务现值。关于确定适当的折现率，本集团认为，高质量的公司债券的利率和期限接近退休金债务的相关条件。

对退休金债务的其他关键假设系基于目前的市场条件。

三 税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税基础	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	25%、38.01%、40.69%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、5%
营业场所税(日本)	按照营业场所面积每平米 600 日元，以及该地人员薪金总额的 0.25% 计算	
固定资产税(c)	固定资产价值	1.4%
营业税	应纳税营业额	5%

(a) 根据日本税法规定，本公司之位于日本的子公司 NLT Technologies Ltd. (以下简称“NLT 公司”)2012 年适用的企业所得税率为 40.69%，2013 年和 2014 年为 38.01%，2015 年之后为 35.64%。NLT 公司 2012 年度的可弥补亏损的可抵扣期限为 7 年，2013 年及之后年度为 9 年；NLT 公司于 2012 年度当年实现的应纳税所得额的 100% 可用于弥补以前年度亏损，于 2013 年及之后年度当年实现的应纳税所得额的 80% 可用于弥补以前年度亏损，剩余 20% 仍需缴税。

(b) 本公司为小规模纳税人，增值税税率为 6%；本公司的子公司 NLT 公司适用的增值税税率为 5%。

(c) 本公司的子公司 NLT 公司位于日本秋田县的工厂需要缴纳固定资产税，按照固定资产价值的 70% 乘以适用税率 1.4% 计算，固定资产包括土地、房产和设备。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 企业合并及合并财务报表

(1) 子公司情况

(a) 通过非同一控制下的企业合并取得的子公司

	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码
NLT 公司	控股子公司	日本	制造业	4,300 百万日元	电子设备产品的销售、售后服务和技术支持以及电子设备的进出口等业务	有限公司	不适用	不适用
	2012 年 12 月 31 日 实际出资额	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股 东权益	少数股东权益中用于冲减 少数股东损益的金额	
NLT 公司	359,900,793	-	100%	100%	是	-	-	
	2013 年 12 月 31 日 实际出资额	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股 东权益	少数股东权益中用于冲减 少数股东损益的金额	
NLT 公司	494,540,018	-	100%	100%	是	-	-	

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 企业合并及合并财务报表(续)

(1) 子公司情况(续)

(a) 通过非同一控制下的企业合并取得的子公司(续)

于 2011 年 2 月 25 日, 本公司与 NEC Corporation(以下简称“NEC 公司”)签订股权收购协议(以下简称“股权收购协议”), 收购其在全资子公司 NEC LCD Technologies, Ltd.(后更名为“NLT Technologies Ltd.”, 简称“NLT 公司”)。根据协议规定, 本公司:

- 将于 2011 年 7 月 1 日完成收购 NEC 公司持有的 NLT 公司 70%的股权, 收购对价为 35 亿日元;
- 将于 2012 年 7 月 1 日完成收购 NEC 公司持有的 NLT 公司 16%的股权, 收购对价为 8 亿日元;
- 将于 2016 年 7 月 1 日或之后, 本公司可以行使购买选择权, 以 7 亿日元收购 NEC LCD Technologies, Ltd.14%的股权; 同时 NEC 公司可以行使出售选择权, 以 7 亿日元出售 NEC LCD Technologies, Ltd.14%的股权。

本公司收购 NLT 公司的购买日为 2011 年 7 月 1 日, 系本公司与 NEC 公司完成 NLT 公司股权交割的日期。

对于 2012 年 7 月 1 日收购 NLT 公司 16%的股权, 收购协议规定收购对价为 8 亿日元的固定价格, 因此本公司管理层认为该远期合同导致 NLT 公司 16%的股份所有权上的风险和报酬自购买日起已转移至本公司。

对于股权收购协议中规定的 2016 年 7 月 1 日或之后本公司可行使的购买选择权以及 NEC 公司可行使的出售选择权, 本公司管理层认为由于存在对等的购买选择权和出售选择权, 本公司或 NEC 公司届时将行使购买选择权和出售选择权。本公司认为, 上述协议约定导致 NLT 公司 14%的股份所有权上的风险和报酬自购买日起已转移至本公司。

因此, 本公司管理层认为, 在购买日本公司实质上已获取了 NTL 公司 100%的股权, 因此未在合并财务报表中确认少数股东权益。对于 2012 年 7 月 1 日将支付的购买 NTL 公司 16%股权的对价 8 亿日元以及 2016 年 7 月 1 日或以后收购 NTL 公司 14%股权的对价 7 亿日元在购买日确认为本公司的负债。

另外, 协议约定, 如 2011 年 7 月 1 日(交割日)NLT 公司的经审计的净资产与约定的净资产金额存在一定差额的, 双方需就该差额进行结算。

根据 NLT 公司于购买日的经审计净资产, 本公司于 2012 年 7 月 1 日向 NEC 公司支付了 185,136,314 日元的补偿款, 并将其作为收购对价的调整。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 企业合并及合并财务报表(续)

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

	资产和负债项目		收入、费用及 现金流量项目
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	
NLT 公司	1 日元=0.0578 人民币	1 日元=0.0730 人民币	交易发生日的即期汇率

五 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
库存现金—						
日元	305,311	0.0578	17,647	683,918	0.0730	49,926
			<u>17,647</u>			<u>49,926</u>
银行存款—						
人民币	3,684,137	1.0000	3,684,137	2,343,760	1.0000	2,343,760
日元	2,714,568,183	0.0578	156,902,041	2,102,138,960	0.0730	153,666,358
台币	4,909,846	0.1888	926,979	4,906,128	0.2177	1,068,064
美元	8,465,578	6.0969	51,613,783	145,846	6.2855	916,715
欧元	256	8.4189	2,155	372	8.3176	3,094
			<u>213,129,095</u>			<u>157,997,991</u>
			<u>213,146,742</u>			<u>158,047,917</u>

于 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日，本集团无受限制的货币资金。

(2) 应收票据

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>245,023</u>

(3) 应收账款

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应收账款	462,881,580	306,702,995
减：坏账准备	<u>(2,822,787)</u>	<u>(4,475,471)</u>
	<u>460,058,793</u>	<u>302,227,524</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
一年以内	462,881,580	306,702,995

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2013 年 12 月 31 日				2012 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	占总额		计提		占总额		计提	
	金额	比例	坏账准备	比例	金额	比例	坏账准备	比例
按组合计提坏账准备								
-非关联方组合	187,827,185	41%	(2,822,787)	1.5%	291,630,459	95%	(4,475,471)	1.5%
-关联方组合	275,054,395	59%	-	-	15,072,536	5%	-	-
	462,881,580	100%	(2,822,787)	1.5%	306,702,995	100%	(4,475,471)	1.5%

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，关联方组合不计提坏账准备，非关联方组合的账龄均在一年以内。

(d) 于 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日，应收账款中均无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的欠款。

(e) 于 2012 年 12 月 31 日，余额前五名的应收账款分析如下：

	与本集团关系	金额	年限	占总额比例
Renesas Electronics Corporation	第三方	156,445,023	一年以内	51%
NEC Corporation	第三方	71,791,321	一年以内	23%
Shimizu Syntec Co., Ltd.	第三方	13,039,741	一年以内	4%
Mikasa Shoji Co., Ltd.	第三方	9,311,111	一年以内	3%
Shinko Shoji Co., Ltd.	第三方	8,152,037	一年以内	3%
		258,739,233		84%

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

于 2013 年 12 月 31 日，余额前五名的应收账款分析如下：

	与本集团关系	金额	年限	占总额比例
Tianma NLT America,.Inc.	联营企业	258,675,950	一年以内	56%
Renesas Electronics Corporation	第三方	64,208,793	一年以内	14%
Ryosan Company(Hongkong)	第三方	38,661,916	一年以内	8%
NEC Corporation	第三方	29,657,841	一年以内	6%
shimizu syntec Corp.	第三方	16,008,253	一年以内	3%
		<u>407,212,753</u>		<u>87%</u>

于 2013 年 12 月 31 日，应收账款 Tianma NLT America,.Inc.余额大于其交易额，主要系 2013 年 11 月 1 日 Tianma NLT America,.Inc.收购了 Renesas Electronics America Inc.的一项从事 LCD 销售的业务单元，NLT 公司有对该业务单元的应收账款，转移至应收 Tianma NLT America,.Inc.。

(f) 应收关联方的应收账款分析如下：

	与本集团关系	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
		金额	占应收款		金额	占应收款	
			总额的	坏账		总额的	坏账
			比例(%)	准备		比例(%)	准备
Tianma NLT America,.Inc.	联营公司	258,675,950	56%	-	-	-	-
厦门天马微电子有限公司	与本公司同受中航国际控制	1,444,275	0%	-	-	-	-
上海中航光电电子有限公司	与本公司同受中航国际控制	14,934,170	3%	-	14,487,670	5%	-
驰誉电子有限公司	与本公司同受中航国际控制	-	-	-	584,866	0%	-
		<u>275,054,395</u>	<u>59%</u>	<u>-</u>	<u>15,072,536</u>	<u>5%</u>	<u>-</u>

(g) 应收账款中包括以下外币余额：

	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
日元	1,745,375,294	0.0578	100,882,692	1,854,705,212	0.0730	135,578,951
美元	52,143,993	6.0969	317,916,711	21,789,666	6.2855	136,958,944
欧元	5,236,097	8.4189	44,082,177	4,107,567	8.3176	34,165,100
			<u>462,881,580</u>			<u>306,702,995</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应收关联方款项(f)	-	3,679,475
应收 NEC 公司代垫费用	-	2,565,240
其他	314,022	1,102,016
	<u>314,022</u>	<u>7,346,731</u>
减：坏账准备	(4,710)	(45,208)
	<u>309,312</u>	<u>7,301,523</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
一年以内	<u>314,022</u>	<u>7,346,731</u>

(b) 其他应收账款按类别分析如下：

	2013 年 12 月 31 日				2012 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	坏账准备	计提 比例	金额	占总额 比例	坏账准备	计提 比例
按组合计提坏账准备								
-非关联方组合	314,022	100%	(4,710)	1.5%	3,667,256	50%	(45,208)	1.2%
-关联方组合	-	-	-	-	3,679,475	50%	-	-
	<u>314,022</u>	<u>100%</u>	<u>(4,710)</u>	<u>1.5%</u>	<u>7,346,731</u>	<u>100%</u>	<u>(45,208)</u>	<u>1.2%</u>

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，非关联方组合采用账龄分析法，账龄均为一年以内。

(d) 于 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日，其他应收款中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的欠款。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(e) 于 2012 年 12 月 31 日，余额前五名的其他应收款分析如下：

	与本集团关系	金额	年限	占总额比例
厦门天马微电子有限公司	与本公司同受中航国际控制	3,655,000	一年以内	50%
NEC 公司	第三方	2,565,240	一年以内	35%
Fuji Xerox Co., Ltd	第三方	230,104	一年以内	3%
Renesas Electronics Corporation	第三方	144,685	一年以内	2%
上海天马微电子有限公司	与本公司同受中航国际控制	24,475	一年以内	0%
		<u>6,619,504</u>		<u>90%</u>

于 2013 年 12 月 31 日，余额前五名的其他应收款分析如下：

	与本集团关系	金额	年限	占总额比例
Hagiwara Electric Co.,Ltd.	第三方	119,213	一年以内	38%
Renesas Electronics Corporation	第三方	155,306	一年以内	49%
Nittsu NEC Logisitics,Ltd.	第三方	27,491	一年以内	9%
Create Japan, Ltd.	第三方	8,912	一年以内	3%
日本技术贸易有限公司	第三方	2,359	一年以内	1%
		<u>313,281</u>		<u>100%</u>

(f) 对关联方的其他应收款分析如下：

	与本集团关系	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
		占应收款 总额的 比例(%)	坏账 准备	金额	占应收款 总额的 比例(%)	坏账 准备	金额
厦门天马微电子有限公司	与本公司同受中航国际控制	-	-	-	50%	-	3,655,000
上海中航光电子有限公司	与本公司同受中航国际控制	-	-	-	0%	-	24,475
		-	-	-	50%	-	3,679,475

(g) 其他应收款中包括以下外币余额：

	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
日元	5,432,907	0.0578	314,022	75,761,997	0.0730	5,538,202
美元	-	6.0969	-	287,730	6.2855	1,808,529
			<u>314,022</u>			<u>7,346,731</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付账款

(a) 预付款项账龄为 1 年以内。

(b) 于 2012 年 12 月 31 日, 余额前四名的预付款项分析如下:

	与本集团关系	金额	占总额比例	预付时间	未结算原因
上海中航光电子有限公司	与本公司同受中航国际控制	1,036,430	92%	2012 年	预付委托加工款
NEC 公司	第三方	66,250	6%	2012 年	预付服务款
日本秋田县税务局	第三方	10,530	1%	2012 年	预付税款
台北市国税局	第三方	8,844	1%	2012 年	预付税款
		<u>1,122,054</u>	<u>100%</u>		

于 2013 年 12 月 31 日, 余额前五名的预付款项分析如下:

	与本集团关系	金额	占总额比例	预付时间	未结算原因
上海中航光电子有限公司	与本公司同受中航国际控制	816,991	94%	2013 年	预付委托加工款
日本山形县工业技术中心	第三方	16,464	2%	2013 年	预付服务费
日本奈良先进科学技术研究院	第三方	14,443	2%	2013 年	预付服务费
台北市国税局	第三方	6,594	1%	2013 年	预付税费
NPD Japan Ltd.	第三方	5,945	1%	2013 年	预付服务费
		<u>860,437</u>	<u>100%</u>		

(c) 于 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日, 预付款项中无预付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

(d) 预付款项中预付关联方款项如下:

	与本集团关系	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
		占预付款 总额的 金额	坏账 比例(%)	准备	占预付款 总额的 金额	坏账 比例(%)	准备
上海中航光电 电子有限公司	与本公司同受中 航国际控制	816,991	94%	-	1,036,430	92%	-

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付账款(续)

(e) 预付款项中包含以下外币余额：

	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
日元	14,837,197	0.0578	857,590	15,228,577	0.0730	1,113,209
台币	34,926	0.1888	6,594	40,629	0.2177	8,845
			<u>864,184</u>			<u>1,122,054</u>

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	52,744,869	(7,528,831)	45,216,038	56,342,955	-	56,342,955
在产品	11,955,580	(679,607)	11,275,973	41,926,541	-	41,926,541
产成品	86,605,210	(7,765,573)	78,839,637	77,434,463	(4,368,979)	73,065,484
	<u>151,305,659</u>	<u>(15,974,011)</u>	<u>135,331,648</u>	<u>175,703,959</u>	<u>(4,368,979)</u>	<u>171,334,980</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2012 年 1 月 1 日	本年计提	本年转回	本年转销	外币报表 折算差额	2012 年 12 月 31 日
原材料	1,125,884	-	-	(1,125,884)	-	-
在产品	4,705,071	-	-	(4,705,071)	-	-
产成品	11,711,068	4,609,828	-	(11,711,068)	(240,849)	4,368,979
	<u>17,542,023</u>	<u>4,609,828</u>	<u>-</u>	<u>(17,542,023)</u>	<u>(240,849)</u>	<u>4,368,979</u>

	2013 年 1 月 1 日	本年计提	本年转回	本年转销	外币报表 折算差额	2013 年 12 月 31 日
原材料	-	8,524,361	-	-	(995,530)	7,528,831
在产品	-	769,471	-	-	(89,864)	679,607
产成品	4,368,979	8,792,406	-	(4,368,979)	(1,026,833)	7,765,573
	<u>4,368,979</u>	<u>18,086,238</u>	<u>-</u>	<u>(4,368,979)</u>	<u>(2,112,227)</u>	<u>15,974,011</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

计提存货跌价准备的依据

原材料

可变现净值低于账面价值的差额

在产品

可变现净值低于账面价值的差额

产成品

可变现净值低于账面价值的差额

(7) 其他流动资产

2013 年 12 月 31 日

2012 年 12 月 31 日

待抵扣增值税

6,408,659

8,363,784

(8) 长期股权投资

2013 年 12 月 31 日

2012 年 12 月 31 日

联营企业

-无公开报价(a)

-

-

本集团不存在长期股权投资变现的重大限制。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业

		本期增减变动										
核算方法	投资成本	2013 年 1 月 1 日	投资	按权益法调 整的净损益	未实现内部交易 损益调整	其他权 益变动	2013 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值准备	本年计提减 值准备
Tianma NLT												
America, Inc.	权益法	2,511,160	-	2,511,160	(1,824,040)	(616,224)	(70,896)	-	40%	40%	-	-

*该联营企业注册于 2012 年 11 月 30 日，系上海中航光电子有限公司与 NLT 公司分别按照 60%和 40%的比例设立的，实际出资于 2013 年 2 月 28 日完成。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

注册地	业务性质	注册资本	持股 比例	表决权 比例	2013 年 12 月 31 日		2013 年度	
					资产总额	负债总额	营业收入	净亏损
Tianma NLT America, Inc.	美国加利福尼亚 商业贸易	1,000,000 美元	40%	40%	262,945,868	261,405,307	116,377,845	(4,560,100)
					2013 年 按权益法调整的		2013 年	
					初始投资成本	追加投资	1 月 1 日	净损益 未实现内部交易损益调整 其他权益变动 12 月 31 日
Tianma NLT America, Inc.		2,511,160	-	-	(1,824,040)	(616,224)	(70,896)	-

按权益法调整的净损益中，NLT 公司与联营企业之间的内部未实现利润为 3,913,136 元，账面抵消内部未实现利润 616,224 元，且将长期股权投资账面价值减至零，NLT 公司不负有承担额外损失的义务。

(9) 固定资产

	2012 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2012 年 12 月 31 日
原价合计	200,720,166	15,855,844	(16,755,671)	(19,885,668)	179,934,671
房屋、建筑物	44,601,519	592,040	(10,558,364)	(3,908,479)	30,726,716
机器设备	40,846,644	8,453,698	(2,540,449)	(4,365,260)	42,394,633
计算机及电子设备	46,378,901	6,810,106	(3,656,858)	(4,770,443)	44,761,706
土地	68,832,894	-	-	(6,835,507)	61,997,387
运输工具	60,208	-	-	(5,979)	54,229
累计折旧合计	(14,743,566)	(29,811,732)	1,764,086	2,929,531	(39,861,681)
房屋、建筑物	(4,211,454)	(8,020,756)	996,963	785,194	(10,450,053)
机器设备	(3,530,821)	(7,514,113)	219,599	731,748	(10,093,587)
计算机及电子设备	(6,944,093)	(14,276,863)	547,524	1,406,909	(19,266,523)
土地	-	-	-	-	-
运输工具	(57,198)	-	-	5,680	(51,518)
账面净值合计	185,976,600				140,072,990
房屋、建筑物	40,390,065				20,276,663
机器设备	37,315,823				32,301,046
计算机及电子设备	39,434,808				25,495,183
土地	68,832,894				61,997,387
运输工具	3,010				2,711

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

	2013 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2013 年 12 月 31 日
原价合计	179,934,671	11,955,998	(2,513,793)	(38,735,570)	150,641,306
房屋、建筑物	30,726,716	-	-	(6,426,409)	24,300,307
机器设备	42,394,633	6,846,480	-	(9,666,299)	39,574,814
计算机及电子设备	44,761,706	5,109,518	(2,513,793)	(9,664,935)	37,692,496
土地	61,997,387	-	-	(12,966,585)	49,030,802
运输工具	54,229	-	-	(11,342)	42,887
累计折旧合计	(39,861,681)	(23,664,125)	1,081,998	10,974,248	(51,469,560)
房屋、建筑物	(10,450,053)	(5,104,305)	-	2,781,714	(12,772,644)
机器设备	(10,093,587)	(6,617,587)	-	2,883,891	(13,827,283)
计算机及电子设备	(19,266,523)	(11,942,233)	1,081,998	5,297,868	(24,828,890)
土地	-	-	-	-	-
运输工具	(51,518)	-	-	10,775	(40,743)
账面净值合计	140,072,990				99,171,746
房屋、建筑物	20,276,663				11,527,663
机器设备	32,301,046				25,747,531
计算机及电子设备	25,495,183				12,863,606
土地	61,997,387				49,030,802
运输工具	2,711				2,144

固定资产的土地为本集团的日本子公司 NLT 公司所有。根据日本法律，个人或者公司法人购入土地后，即拥有该土地的永久产权，因此未对该土地的账面价值计提折旧。

于 2012 年度及 2013 年度计入营业成本、管理费用及销售费用的折旧费用如下：

	2013 年度	2012 年度
营业成本	17,557,713	22,593,962
管理费用	6,106,412	7,203,208
销售费用	-	14,562
	<u>23,664,125</u>	<u>29,811,732</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程

	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装机器设备	3,264,279	-	3,264,279	12,716,884	-	12,716,884

(11) 无形资产

	2012 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2012 年 12 月 31 日
原价合计	107,377,645	17,462,403	(87,764)	(11,571,001)	113,181,283
专利权	104,941,365	1,607,923	-	(10,505,298)	96,043,990
软件使用费	2,436,280	15,854,480	(87,764)	(1,065,703)	17,137,293
累计摊销合计	(5,473,576)	(10,295,960)	8,160	1,081,066	(14,680,310)
专利权	(5,247,069)	(10,133,864)	-	1,050,531	(14,330,402)
软件使用费	(226,507)	(162,096)	8,160	30,535	(349,908)
账面价值合计	101,904,069				98,500,973
专利权	99,694,296				81,713,588
软件使用费	2,209,773				16,787,385
	2013 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2013 年 12 月 31 日
原价合计	113,181,283	14,512,682	(15,535)	(25,364,628)	102,313,802
专利权	96,043,990	661,028	-	(20,164,540)	76,540,478
软件使用费	17,137,293	13,851,654	(15,535)	(5,200,088)	25,773,324
累计摊销合计	(14,680,310)	(13,738,515)	4,849	4,670,250	(23,743,726)
专利权	(14,330,402)	(8,666,135)	-	4,009,252	(18,987,285)
软件使用费	(349,908)	(5,072,380)	4,849	660,998	(4,756,441)
账面价值合计	98,500,973				78,570,076
专利权	81,713,588				57,553,193
软件使用费	16,787,385				21,016,883

于 2012 年度及 2013 年度，无形资产的摊销金额分别为 10,295,960 元及 13,738,515 元。

于 2012 年度及 2013 年度，研究开发支出分别为 36,867,348 元及 34,000,225 元，均为前期的研发费用全部计入当期损益。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(12) 商誉

	2012 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差异	2012 年 12 月 31 日
商誉	51,357,361	-	-	(5,100,085)	46,257,276
减：商誉减值准备	(41,362,530)	-	-	4,107,540	(37,254,990)
	<u>9,994,831</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(992,545)</u>	<u>9,002,286</u>
	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差异	2013 年 12 月 31 日
商誉	46,257,276	-	-	(9,674,584)	36,582,692
减：商誉减值准备	(37,254,990)	-	-	7,791,780	(29,463,210)
	<u>9,002,286</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,882,804)</u>	<u>7,119,482</u>

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的十年期预算，采用现金流量预测方法计算。超过该十年期的现金流量采用以下所述的估计增长率作出推算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
增长率	0%	0%
毛利率	20%	20%
折现率	11%	12%

管理层所采用的加权平均增长率不超过各产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

(13) 长期待摊费用

	2012 年 1 月 1 日	本年增加	本年摊销	外币报表 折算差额	2012 年 12 月 31 日
专利维护费	<u>7,069,776</u>	<u>4,110,492</u>	<u>(3,325,625)</u>	<u>(743,076)</u>	<u>7,111,567</u>
	2013 年 1 月 1 日	本年增加	本年摊销	外币报表 折算差额	2013 年 12 月 31 日
专利维护费	<u>7,111,567</u>	<u>2,125,456</u>	<u>(3,289,841)</u>	<u>(1,351,381)</u>	<u>4,595,801</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(14) 递延所得税资产和负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

(a) 递延所得税资产

	2013 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
可抵扣亏损	98,325,967	275,886,550	56,488,848	158,498,451
重新计量设定受益 计划负债	5,224,139	14,658,077	-	-
资产减值准备	6,700,857	18,801,508	3,168,274	8,889,658
	<u>110,250,963</u>	<u>309,346,135</u>	<u>59,657,122</u>	<u>167,388,109</u>

(b) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>187,226,494</u>	<u>505,296,211</u>

(c) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损之到期日分布如下：

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
2016 年	3,861,848	3,861,848
2017 年	5,033,120	5,033,120
2018 年	60,147,286	70,550,724
2019 年及以后	<u>118,184,240</u>	<u>425,850,519</u>
	<u>187,226,494</u>	<u>505,296,211</u>

(d) 递延所得税负债

	2013 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
可辨认净资产评估增值	<u>42,114,205</u>	<u>118,165,558</u>	<u>59,657,122</u>	<u>167,388,109</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(14) 递延所得税资产和负债(续)

(e) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵金额：

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
递延所得税资产	42,114,205	59,657,122
递延所得税负债	42,114,205	59,657,122

(f) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
递延所得税资产净额	<u>68,136,758</u>	<u>-</u>

(g) 递延所得税资产净额变动如下：

	2013 年	2012 年
年初余额	-	-
计入利润表的所得税收益(附注五(36))	71,231,490	-
计入其他综合收益的所得税收益(附注五(37))	5,224,139	-
外币报表折算差额	(8,318,871)	-
年末余额	<u>68,136,758</u>	<u>-</u>

(15) 其他非流动资产

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
长期应收款	1,343,700	1,295,554
租赁押金	83,350	105,393
	<u>1,427,050</u>	<u>1,400,947</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(16) 资产减值准备

	2012 年 1 月 1 日	本年计提	本年减少		外币报表 折算差额	2012 年 12 月 31 日
			转回	转销		
坏账准备	5,955,996	-	(890,370)	-	(544,947)	4,520,679
其中：应收账款坏账准备	5,752,104	-	(734,178)	-	(542,455)	4,475,471
其他应收款坏账准备	203,892	-	(156,192)	-	(2,492)	45,208
存货跌价准备	17,542,023	4,609,828	-	(17,542,023)	(240,849)	4,368,979
商誉减值准备	41,362,530	-	-	-	(4,107,540)	37,254,990
	<u>64,860,549</u>	<u>4,609,828</u>	<u>(890,370)</u>	<u>(17,542,023)</u>	<u>(4,893,336)</u>	<u>46,144,648</u>
	2013 年 1 月 1 日	本年计提	本年减少		外币报表 折算差额	2013 年 12 月 31 日
			转回	转销		
坏账准备	4,520,679	-	(846,562)	-	(846,620)	2,827,497
其中：应收账款坏账准备	4,475,471	-	(806,064)	-	(846,620)	2,822,787
其他应收款坏账准备	45,208	-	(40,498)	-	-	4,710
存货跌价准备	4,368,979	18,086,238	-	(4,368,979)	(2,112,227)	15,974,011
商誉减值准备	37,254,990	-	-	-	(7,791,780)	29,463,210
	<u>46,144,648</u>	<u>18,086,238</u>	<u>(846,562)</u>	<u>(4,368,979)</u>	<u>(10,750,627)</u>	<u>48,264,718</u>

(17) 应付账款

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应付材料款	<u>500,233,118</u>	<u>537,133,210</u>

(a) 于 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日，应付账款中均不包含应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

(b) 应付关联方的应付账款

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
上海中航光电子有限公司	<u>160,877,783</u>	<u>72,002,626</u>

(c) 应付账款账龄均在一年以内。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(17) 应付账款(续)

(d) 应付账款中包括以下外币余额：

	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
日元	5,812,913,685	0.0578	335,986,411	6,358,402,339	0.0730	464,799,211
美元	26,939,380	6.0969	164,246,707	11,508,074	6.2855	72,333,999
			<u>500,233,118</u>			<u>537,133,210</u>

(18) 预收款项

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
预收货款	<u>4,269,144</u>	<u>7,629,975</u>

(a) 于 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日，预收款项中无预收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

(b) 预收款项中无预收关联方的款项。

(c) 预收款项账龄主要为一年以内。

(d) 预收款项的余额均为日元。

(19) 应付职工薪酬

	2012 年 1 月 1 日	本年增加	本年支付	外币报表 折算差额	2012 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和 补贴	36,662,420	332,533,230	(328,768,461)	(2,112,205)	38,314,984
职工福利费	-	2,876,658	(2,876,658)	-	-
社会保险费	-	46,015,954	(46,015,954)	-	-
其中：医疗保险费	-	26,490,266	(26,490,266)	-	-
基本养老保险	-	15,545,930	(15,545,930)	-	-
失业保险费	-	3,482,288	(3,482,288)	-	-
生育保险费	-	497,470	(497,470)	-	-
职工教育经费	-	174,009	(174,009)	-	-
	<u>36,662,420</u>	<u>381,599,851</u>	<u>(377,835,082)</u>	<u>(2,112,205)</u>	<u>38,314,984</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬(续)

	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期支付	外币报表 折算差额	2013 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和 补贴	38,314,984	320,841,916	(298,437,876)	(8,013,475)	52,705,549
职工福利费	-	2,432,491	(2,432,491)	-	-
社会保险费	-	39,441,013	(39,441,013)	-	-
其中：医疗保险费	-	13,474,460	(13,474,460)	-	-
基本养老保险	-	22,630,643	(22,630,643)	-	-
失业保险费	-	2,943,450	(2,943,450)	-	-
生育保险费	-	392,460	(392,460)	-	-
职工教育经费	-	386,354	(386,354)	-	-
	<u>38,314,984</u>	<u>363,101,774</u>	<u>(340,697,734)</u>	<u>(8,013,475)</u>	<u>52,705,549</u>

于 2013 年 12 月 31 日，应付职工薪酬中没有属于拖欠性质的应付款，且该余额预计将于 2014 年度全部发放和使用完毕。

(20) 应交税费

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
企业所得税	6,516,990	-
营业场所税	4,106,839	-
其他	-	934,903
	<u>10,623,829</u>	<u>934,903</u>

(21) 应付利息

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应付关联方利息(a)	<u>11,381,043</u>	<u>3,347,701</u>

(a) 应付关联方的应付利息

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
中航国际	6,844,517	1,446,713
中航技深圳公司	4,536,526	1,900,988
	<u>11,381,043</u>	<u>3,347,701</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(22) 其他应付款

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应付关联方款项(b)	136,425,193	89,500,000
应付动力费	7,085,127	11,385,700
应付运输费	6,665,568	5,490,683
应付专利费用	1,622,105	1,619,191
应付技术使用费	946,508	1,246,751
应付审计费	570,200	690,313
应付旅费交通费	-	1,065,378
应付外包费用	-	515,695
其他	1,992,805	5,517,267
	<u>155,307,506</u>	<u>117,030,978</u>

(a) 其他应付款中应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项:

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
中航国际	39,200,000	39,200,000
中航技深圳公司	84,660,000	49,800,000
	<u>123,860,000</u>	<u>89,000,000</u>

(b) 应付关联方的其他应付款

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
中航技深圳公司	84,660,000	49,800,000
中航国际	39,200,000	39,200,000
厦门天马微电子有限公司	12,565,193	-
天马微电子股份有限公司	-	500,000
	<u>136,425,193</u>	<u>89,500,000</u>

(c) 其他应付款账龄分析如下:

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
一年以内	116,107,506	117,030,978
一到二年	39,200,000	-
	<u>155,307,506</u>	<u>117,030,978</u>

一年以上的其他应付款为从中航国际拆入的资金(六(5)(c))，原借款起始日期为 2012 年 6 月 19 日至 2013 年 8 月 31 日，本年展期至 2014 年 6 月 28 日。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(22) 其他应付款(续)

(d) 其他应付款中包括以下外币余额:

	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
日元	542,065,035	0.0578	31,331,359	373,692,613	0.0730	27,316,930
美元	1,611	6.0969	9,824	12,284	6.2855	77,212
欧元	751	8.4189	6,323			-
台币			-	169,215	0.2177	36,836
			<u>31,347,506</u>			<u>27,430,978</u>

(23) 长期应付款

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应付退休福利(a)	174,797,461	200,205,882
关联方借款(b)	106,340,000	-
应付 NEC 公司股权收购款(c)	<u>38,486,418</u>	<u>47,710,252</u>
	<u>319,623,879</u>	<u>247,916,134</u>

(a) 应付退休福利

本集团的子公司 NLT 公司在日本的监管框架中设有设定受益计划。所有计划为最终薪金的退休计划, 以终生支付保证退休金的形式向员工支付福利。提供的福利水平视乎职工的服务年期和直至退休的最后年间的薪酬而计算。设定受益计划的到期福利的支付来自于信托管理基金管理的计划资产, 一般退休计划的到期福利的支付来自于 NLT 公司的自有资金。在信托中持有的计划资产, 受当地规例和守则所监管。监管此等计划的责任, 包括投资决定和供款时间表, 由 NLT 公司和信托人共同决定。

资产负债表中的余额:

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
设定受益计划 - 未拨入资金的一般退休计划(i)	143,427,808	160,394,177
设定受益计划 - 拨入资金计划 (ii)	<u>31,369,653</u>	<u>39,811,705</u>
	<u>174,797,461</u>	<u>200,205,882</u>

计入利润表中:

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
设定受益计划 - 未拨入资金的一般退休计划(i)	13,801,510	15,877,656
设定受益计划 - 拨入资金计划 (ii)	<u>3,466,730</u>	<u>3,005,964</u>
	<u>17,268,240</u>	<u>18,883,620</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期应付款(续)

(a) 应付退休福利(续)

重新计量：

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
设定受益计划 - 未拨入资金的一般退休计划(i)	6,234,833	(7,477,342)
设定受益计划 - 拨入资金计划 (ii)	1,111,970	(5,780,700)
	<u>7,346,803</u>	<u>(13,258,042)</u>

(i) 未拨入资金的一般退休计划变动如下：

	2013 年	2012 年
年初义务现值	160,394,177	169,260,938
当期服务成本	11,119,700	13,102,920
利息开支	2,681,810	2,774,736
	<u>13,801,510</u>	<u>15,877,656</u>
重新计量：		
- 财务假设改变产生的(利得)/亏损	6,234,833	(7,400,266)
- 经验利得	-	(77,076)
	<u>6,234,833</u>	<u>(7,477,342)</u>
供款：		
-福利付款	(1,308,200)	-
汇兑差额	(35,694,512)	(17,267,075)
	<u>143,427,808</u>	<u>160,394,177</u>

(ii) 设定受益计划 - 拨入资金计划

在资产负债表确认的金额如下：

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
已拨入资金债务的现值	57,424,374	65,086,659
计划资产的公允价值	<u>(26,054,721)</u>	<u>(25,274,954)</u>
在资产负债表内的负债	<u>31,369,653</u>	<u>39,811,705</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期应付款(续)

(a) 应付退休福利(续)

(ii) 设定受益计划 – 拨入资金计划(续)

设定受益义务净额的变动如下：

	义务现值	计划资产公允价值	总计
2012 年 1 月 1 日	129,197,079	(77,858,880)	51,338,199
当期服务成本	2,774,736	-	2,774,736
利息开支/(收益)	1,618,596	(847,836)	770,760
过往服务成本及结算时的利得和亏损	(48,866,184)	48,326,652	(539,532)
	(44,472,852)	47,478,816	3,005,964
重新计量：			
-计划资产的回报(不含利息收益)	-	(385,380)	(385,380)
-财务假设改变产生的利得	(5,395,320)	-	(5,395,320)
	(5,395,320)	(385,380)	(5,780,700)
供款：			
-雇主	-	(4,007,952)	(4,007,952)
-福利付款	(4,239,180)	4,239,180	-
	(4,239,180)	231,228	(4,007,952)
外币报表折算差额	(10,003,068)	5,259,262	(4,743,806)
2012 年 12 月 31 日	65,086,659	(25,274,954)	39,811,705

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期应付款(续)

(a) 应付退休福利(续)

(ii) 设定受益计划－拨入资金计划(续)

	义务现值	计划资产公允价值	总计
2013 年 1 月 1 日	65,086,659	(25,274,954)	39,811,705
当期服务成本	2,812,630	-	2,812,630
利息开支/(收益)	1,111,970	(457,870)	654,100
	3,924,600	(457,870)	3,466,730
重新计量:			
-计划资产的回报(不含利息开支/收益)	-	(1,700,660)	(1,700,660)
-财务假设改变产生的亏损	2,812,630	-	2,812,630
	2,812,630	(1,700,660)	1,111,970
供款:			
-雇主	-	(4,709,520)	(4,709,520)
	-	(4,709,520)	(4,709,520)
外币报表折算差额	(14,399,515)	6,088,283	(8,311,232)
2013 年 12 月 31 日	57,424,374	(26,054,721)	31,369,653

(iii) 设定受益计划的主要精算假设和风险分析

主要的精算假设如下:

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
折现率	1.60%	1.90%
薪酬增长率	2.70%	2.70%
退休金增长率	2.20%	2.40%

有关未来死亡率的假设是根据已公布统计数据和每个地区的经验按照精算意见而确定。此等假设换算成一名领取退休金者在 60 岁退休时的平均预期寿命。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期应付款(续)

(a) 应付退休福利(续)

(iii) 设定受益计划的主要精算假设和风险分析(续)

	2013 年 12 月 31 日 (年)	2012 年 12 月 31 日 (年)
于报告期末时退休:		
-男性	18	18
-女性	23	23
于报告期后 20 年退休:		
-男性	6	6
-女性	8	8

设定受益义务对加权主要假设变动的敏感性如下:

	假设增加	对设定受益义务的影响	假设减少	对设定受益义务的影响
折现率	0.50%	减少 7.8%	0.50%	增加 8.6%
薪酬增长率	0.50%	增加 3.8%	0.50%	减少 3.5%
退休金增长率	0.25%	增加 1.5%	0.25%	减少 1.5%

以上的敏感性分析以某项假设的改变而所有其他假设维持不变为基准。实际上这不大可能发生，而且若干假设的变动可能互有关连。在计算设定受益义务对重大精算假设的敏感性时，已应用计算在资产负债表中确认设定受益计划负债时的相同方法(以预期累积福利单位法计算于报告期末的设定受益义务的现值)。

与上期间比较，编制敏感性分析所采用的方法和假设类别并无改变。

计划资产包括如下:

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
投资基金	26,054,721	25,274,954

以上计划资产均有公开的市场报价。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期应付款(续)

(a) 应付退休福利(续)

(iii) 设定受益计划的主要精算假设和风险分析(续)

由于一般退休计划和设定受益退休计划，本集团面对多项风险，最重大的风险详述如下：

资产波动性	计划负债利用相近似的高质量的公司债券的收益率而设定的折现率计算；如计划资产的表现差过此收益率，将会造成赤字。
通胀风险	大部分计划福利义务与通胀挂钩，而通胀上升将会导致更高负债(虽然在大多数情况下，通胀水平有增幅上限以保障计划免受严峻通胀所影响)。大部分计划资产不受定息债券所影响，或与股票通胀疏散地关联，意味着通胀上升也将增加赤字。
预期寿命	大部分计划义务是于成员的寿命年期内提供福利，因此预期寿命的增加将会导致计划负债的增加。

截至 2013 年 12 月 31 日止对退休后福利计划的预期供款为 73,000,000 日元，折人民币 42,194,00 元。

未折现退休金的预期到期日分析：

2013 年 12 月 31 日	少于 1 年	1-2 年	2-5 年	超过 5 年	总计
设定受益计划 - 未拨入资金的一般退休计划	693,252	1,386,504	5,488,245	164,820,663	172,388,664
设定受益计划 - 拨入资金计划	173,313	288,855	1,617,588	82,901,385	84,981,141
合计	866,565	1,675,359	7,105,833	247,722,048	257,369,805

(b) 应付关联方

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
中航技深圳公司	25,000,000	-
中航国际	81,340,000	-
	<u>106,340,000</u>	<u>-</u>

(c) 应付 NEC 公司股权收购款变动如下

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
年初余额	47,710,252	51,931,897
利息费用(附注五(32))	754,636	935,495
汇兑损益	(9,978,470)	(5,157,140)
年末余额	<u>38,486,418</u>	<u>47,710,252</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(24) 预计负债

	2012 年 1 月 1 日	本年增加	本年支付	预计负债 折现还原	外币报表 折算差额	2012 年 12 月 31 日
预计环境恢复费用	45,301,545	-	-	23,428	(4,867,098)	40,457,875
	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期支付	预计负债 折现还原	外币报表 折算差额	2013 年 12 月 31 日
预计环境恢复费用	40,457,875	-	(28,780,400)	111,798	(5,100,495)	6,688,778

根据日本的相关环境法律和规定，本集团位于日本鹿儿岛县及秋田县的工厂关闭后，本集团需要清除土壤污染及恢复原状，预计负债系本集团根据预计发生的成本的现值确认。

于 2013 年 3 月，本集团关闭了位于日本鹿儿岛县工厂，支付了相关环境恢复费用 28,780,400 元。

(25) 其他非流动负债

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
押金	3,202,461	4,756,694
其他	193,153	322,266
	3,395,614	5,078,960

(26) 实收资本

	2012 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2012 年 12 月 31 日
中航技深圳公司	142,800,000	-	-	142,800,000
中航国际	137,200,000	-	-	137,200,000
	280,000,000	-	-	280,000,000
	2013 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
中航技深圳公司	142,800,000	-	-	142,800,000
中航国际	137,200,000	-	-	137,200,000
	280,000,000	-	-	280,000,000

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(27) 资本公积

	2012 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2012 年 12 月 31 日
其他资本公积				
-重新计量设定受益计划负债	(20,569,315)	13,258,042	-	(7,311,273)
	2013 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
其他资本公积				
-重新计量设定受益计划负债	(7,311,273)	-	(2,122,664)	(9,433,937)

(28) 累计亏损

	2013 年度	2012 年度
年初累计亏损	(341,890,313)	(165,469,328)
加：本年净利润/(亏损)	144,312,733	(176,420,985)
年末累计亏损	(197,577,580)	(341,890,313)

(29) 营业收入和营业成本

	2013 年度	2012 年度
主营业务收入	1,889,544,753	1,752,280,602
其他业务收入	8,176,250	11,828,349
	1,897,721,003	1,764,108,951
	2013 年度	2012 年度
主营业务成本	1,509,945,317	1,629,970,813
其他业务成本	375,536	2,838,804
	1,510,320,853	1,632,809,617

(a) 主营业务收入和主营业务成本

2012 年度和 2013 年度，本集团主营业务收入及主营业务成本全部来自电子元器件行业。

2012 年度和 2013 年度，本集团主营业务收入及主营业务成本全部来自液晶显示器的销售。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(29) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本(续)

按地区分析如下：

	2013 年度		2012 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
日本	598,639,634	571,875,667	712,876,722	612,227,338
其他国家和地区	1,290,905,119	938,069,650	1,039,403,880	1,017,743,475
	<u>1,889,544,753</u>	<u>1,509,945,317</u>	<u>1,752,280,602</u>	<u>1,629,970,813</u>

(b) 本集团前五名客户的营业收入情况

2013 年度本集团前五名客户营业收入情况：

	营业收入	占本集团全部营业收入的比例(%)
Renesas Electronics Corporation	871,133,517	45.90%
Ryosan Company,Limited	238,640,529	12.58%
Shimizu Syntec Co.,Ltd.	139,706,486	7.36%
Tianma NLT America,.Inc.	127,875,264	6.74%
Mikasa Shoji Co.,Ltd.	87,109,465	4.59%
	<u>1,464,465,261</u>	<u>77.17%</u>

2012 年度本集团前五名客户营业收入情况：

	营业收入	占本集团全部营业收入的比例(%)
Renesas Electronics Corporation	939,117,661	53.23%
Shimizu Syntec Co.,Ltd.	151,828,920	8.61%
Ryosan Company,Limited	151,544,151	8.59%
Mikasa Shoji Co., Ltd	103,999,595	5.90%
Shinko Shoji Co., Ltd	90,371,242	5.12%
	<u>1,436,861,569</u>	<u>81.45%</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(30) 销售费用

	2013 年度	2012 年度
运输费	50,706,427	51,614,147
人工成本	31,893,208	34,943,123
销售手续费	3,479,028	3,977,427
业务外包费	3,064,846	4,211,095
交通差旅费	2,513,200	2,888,505
租赁费	1,821,029	2,232,570
广告费	1,350,479	1,560,368
保险费	619,597	260,273
税费	68,000	105,558
其他费用	1,770,898	5,394,289
	<u>97,286,712</u>	<u>107,187,355</u>

(31) 管理费用

	2013 年度	2012 年度
人工成本	101,979,167	72,861,529
研发费用	34,000,225	36,867,348
专利费	22,814,646	19,278,590
劳务外包费	14,909,151	13,902,559
无形资产摊销	13,738,515	10,295,960
租赁费	9,874,281	5,909,666
交通差旅费	6,179,197	4,330,605
技术服务费	4,384,097	5,044,734
长期待摊费用摊销	3,289,841	3,325,625
税费	3,165,042	3,558,260
折旧费	6,106,412	7,203,208
动力费用	2,978,572	930,888
修缮费	1,368,922	191,703
通讯费	1,305,932	508,970
财产保险费	1,136,760	1,310,046
中介费	1,079,638	2,340,963
托管费(附注六(5))	1,000,000	1,006,667
其他费用	5,065,215	6,369,364
	<u>234,375,613</u>	<u>195,236,685</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(32) 财务(收入)/费用

	2013 年度	2012 年度
利息支出	11,777,413	3,432,924
减：利息收入	(185,985)	(33,572)
汇兑损益	(57,286,610)	(17,543,742)
长期应付款折现还原(a)	754,636	935,495
预计弃置费利息(附注五(24))	111,798	23,428
其他	24,750	58,282
	<u>(44,803,998)</u>	<u>(13,127,185)</u>

(a) 长期应付款折现还原系“长期应付款-应付 NEC 公司”股权收购款的折现还原(附注五(23))。

(33) 资产减值损失

	2013 年度	2012 年度
坏账转回	(846,562)	(890,370)
存货跌价损失	18,086,238	4,609,828
	<u>17,239,676</u>	<u>3,719,458</u>

(34) 营业外收入

	2013 年度	2012 年度
保险赔偿	816,093	472,843
政府补助	166,926	-
非流动资产处置收益	-	109,575
其他	588,024	836,673
	<u>1,571,043</u>	<u>1,419,091</u>

2012 年度及 2013 年度的营业外收入均分别计入 2012 年度及 2013 年度的非经常损益。

(35) 营业外支出

	2013 年度	2012 年度
处置非流动资产损失	1,526,839	13,730,426
其他	877,801	2,392,671
	<u>2,404,640</u>	<u>16,123,097</u>

2012 年度及 2013 年度的营业外支出均分别计入 2012 年度及 2013 年度的非经常性损益。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(36) 所得税收益

	2013 年度	2012 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,563,267	-
递延所得税	(71,231,490)	-
	<u>(63,668,223)</u>	<u>-</u>

将基于合并利润表的利润/(亏损)总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税收益：

	2013 年度	2012 年度
利润/(亏损)总额	<u>80,644,510</u>	<u>(176,420,985)</u>
按适用税率计算的所得税费用	31,112,219	(66,934,665)
税率变动的影响	6,538,511	-
非应纳税收入	(797,116)	(693,684)
不得扣除的成本、费用和损失	131,264	308,304
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(23,765,127)	-
对前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损确认递延所得税资产	(77,770,001)	-
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	<u>882,027</u>	<u>67,320,045</u>
所得税收益	<u>(63,668,223)</u>	<u>-</u>

(37) 其他综合收益

	2013 年度	2012 年度
重新计量设定受益计划负债(附注五(23))	(7,346,803)	13,258,042
减：重新计量设定受益计划负债产生的所得税影响	<u>5,224,139</u>	<u>-</u>
小计	<u>(2,122,664)</u>	<u>13,258,042</u>
外币财务报表折算差额	<u>(47,617,731)</u>	<u>(14,861,144)</u>
	<u>(49,740,395)</u>	<u>(1,603,102)</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(38) 现金流量项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2013 年度	2012 年度
收到的外汇保证金返还	-	64,880,000
其他	1,757,028	1,345,488
	<u>1,757,028</u>	<u>66,225,488</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2013 年度	2012 年度
专利费	23,111,975	19,278,590
研发费用	17,780,032	36,867,348
劳务及业务外包费	18,489,692	25,791,726
租赁费	11,695,310	8,778,804
交通差旅费	9,757,775	7,219,110
技术服务费	4,384,097	6,027,028
销售手续费	3,479,028	3,977,427
动力费用	2,978,572	930,888
财产保险费	1,756,357	1,570,319
修缮费	1,368,922	191,703
广告费	1,350,479	1,560,368
通讯费	1,305,932	508,970
托管费	1,500,000	506,667
中介费	1,079,638	2,340,963
其他费用	6,836,113	18,483,744
	<u>106,873,922</u>	<u>134,033,655</u>

(c) 支付其他与投资活动有关的现金

	2013 年度	2012 年度
环境恢复费用	28,780,400	-
其他	84,358	-
	<u>28,864,758</u>	<u>-</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(38) 现金流量项目注释(续)

(d) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2013 年度	2012 年度
关联方借款(附注六(5)(c))	213,800,000	84,000,000

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2013 年度	2012 年度
归还关联方借款(附注六(5)(c))	72,600,000	-

(39) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润/(亏损)调节为经营活动现金流量

	2013 年度	2012 年度
净利润/(亏损)	144,312,733	(176,420,985)
加：资产减值损失	17,239,676	3,719,458
固定资产折旧	23,664,125	29,811,732
无形资产摊销	13,738,515	10,295,960
长期待摊费用摊销	3,289,841	3,325,625
处置固定资产损失	1,526,839	13,620,851
投资损失	1,824,040	-
财务费用	12,643,847	4,391,847
递延所得税资产增加	(68,136,758)	-
存货的减少/(增加)	24,398,300	(984,387)
经营性应收项目的减少/(增加)	(147,792,348)	157,956,989
经营性应付项目的减少	(26,767,282)	(228,324,221)
其他	616,224	-
经营活动产生的现金流量净额	557,752	(182,607,131)

(b) 现金净变动情况

	2013 年度	2012 年度
现金的年末余额	213,146,742	158,047,917
减：现金的年初余额	(158,047,917)	(407,602,471)
现金净增加/(减少)额	55,098,825	(249,554,554)

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(39) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
现金		
-库存现金	17,647	49,926
-可随时用于支付的银行存款	213,129,095	157,997,991
年末现金余额	<u>213,146,742</u>	<u>158,047,917</u>

六 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	组织机构代码
中航技深圳公司	有限公司	深圳市	由镭	制造业	19034036-3

中航国际为本公司的间接控股公司，最终控制方为中国航空工业集团公司。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2012 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2012 年 12 月 31 日
中航技深圳公司	<u>1,000,000,000</u>	-	-	<u>1,000,000,000</u>
	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
中航技深圳公司	<u>1,000,000,000</u>	-	-	<u>1,000,000,000</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2013 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中航技深圳公司	<u>51%</u>	<u>51%</u>	<u>51%</u>	<u>51%</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注四。

(3) 联营企业情况

联营公司的基本情况及相关信息见附注五(8)。

(4) 其他关联方情况

关联企业名称	与本公司的关系
天马微电子股份有限公司	与本公司同受中航国际控制
武汉天马微电子有限公司	与本公司同受中航国际控制
成都天马微电子有限公司	与本公司同受中航国际控制
上海天马微电子有限公司	与本公司同受中航国际控制
上海中航光电子有限公司	与本公司同受中航国际控制
厦门天马微电子有限公司	与本公司同受中航国际控制
驰誉电子有限公司	与本公司同受中航国际控制

(5) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

(i) 销售商品、提供劳务:

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2013 年度		2012 年度	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
Tianma NLT						
America, Inc.	销售商品	参照市场价格协商确定	127,875,264	6.77%	-	-
上海中航光电子有限公司	销售商品	参照市场价格协商确定	70,550,508	3.73%	41,240,555	2.34%
厦门天马微电子有限公司	提供劳务	协商定价	8,176,250	100.00%	16,452	100.00%
上海天马微电子有限公司	提供研发	参照市场价格协商确定				
	咨询服务		-	-	7,803,945	100.00%
驰誉电子有限公司	销售商品	参照市场价格协商确定	539,825	0.03%	1,835,084	0.10%
			207,141,847		50,896,036	

- (ii) 于 2012 年度及 2013 年度, 武汉天马微电子有限公司、上海天马微电子有限公司、上海中航光电子有限公司、成都天马微电子有限公司、厦门天马微电子有限公司使用本集团的专利技术, 并未向本集团支付费用。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

(iii) 采购商品、接受劳务:

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式 及决策程序	2013 年度		2012 年度	
			金额	占同类交易 金额的比例	金额	占同类交易 金额的比例
上海中航光电子有限公司	采购原料	参照市场价格协商确定	398,213,666	24.80%	157,645,817	15.87%
上海天马微电子有限公司	采购原料	参照市场价格协商确定	-	-	31,881	0.00%
上海天马微电子有限公司	支付咨询费	协商定价	2,562,500	100.00%	2,650,493	100.00%
天马微电子股份有限公司	支付托管费	协商定价	1,000,000	100.00%	1,006,667	100.00%
			<u>401,776,166</u>		<u>161,334,858</u>	

本公司于2011年2月与天马微电子股份有限公司签订协议，由天马微电子股份有限公司受托管理本公司所持有的NLT公司股权。2012年度发生托管费用为人民币1,006,667元；2013年度发生托管费用为人民币1,000,000元。

(b) 租赁

本集团作为出租方:

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	2012 年确认 的租赁费用
上海天马微电子有限公司	NLT 公司	机器设备	2012 年 7 月 1 日	2012 年 12 月 31 日	参照市场价格协商确定	<u>4,007,952</u>

(c) 资金拆借

中航技深圳公司向本公司提供以下资金拆借:

	2013 年度	2012 年度
年初余额	49,800,000	5,000,000
本年新增	132,460,000	44,800,000
本年偿还	(72,600,000)	-
年末余额	<u>109,660,000</u>	<u>49,800,000</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(c) 资金拆借(续)

借款条款如下：

	拆借金额	利率	起始日	到期日
拆入-				
中航技深圳公司	2,400,000	6.94%	2011 年 6 月 23 日	2013 年 4 月 25 日
中航技深圳公司	2,600,000	6.56%	2011 年 9 月 14 日	2013 年 4 月 25 日
中航技深圳公司	4,000,000	7.22%	2012 年 3 月 06 日	2013 年 4 月 25 日
中航技深圳公司	40,800,000	6.89%	2012 年 6 月 21 日	2013 年 4 月 25 日
中航技深圳公司	22,800,000	6.89%	2013 年 4 月 26 日	2013 年 8 月 31 日
中航技深圳公司	84,660,000	6.00%	2013 年 2 月 22 日	2014 年 1 月 10 日
中航技深圳公司	25,000,000	5.83%	2013 年 10 月 14 日	2016 年 7 月 9 日

中航国际向本公司提供以下资金拆借：

	2013 年度	2012 年度
年初余额	39,200,000	-
本年新增	81,340,000	39,200,000
年末余额	<u>120,540,000</u>	<u>39,200,000</u>

借款条款如下：

	拆借金额	利率	起始日	到期日
拆入-				
中航国际	39,200,000	4.940%	2012 年 6 月 19 日	2014 年 6 月 28 日
中航国际	81,340,000	4.940%	2013 年 2 月 22 日	2015 年 2 月 21 日

(d) 关联方借款利息

	2013 年度	2012 年度
中航技深圳公司	6,379,609	1,986,211
中航国际	5,397,804	1,446,713
	<u>11,777,413</u>	<u>3,432,924</u>

(e) 关键管理人员薪酬

本公司关键管理人员系本公司董事，均不在本公司领取薪酬。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额

		2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应收账款	Tianma NLT America,.Inc.	258,675,950	-
	上海中航光电子有限公司	14,934,170	14,487,670
	厦门天马微电子有限公司	1,444,275	-
	驰誉电子有限公司	-	584,866
		<u>275,054,395</u>	<u>15,072,536</u>
其它应收款	厦门天马微电子有限公司	-	3,655,000
	上海天马微电子有限公司	-	24,475
		<u>-</u>	<u>3,679,475</u>
预付账款	上海中航光电子有限公司	<u>816,991</u>	<u>1,036,430</u>
应付账款	上海中航光电子有限公司	<u>160,877,783</u>	<u>72,002,626</u>
应付利息	中航国际	6,844,517	1,446,713
	中航技深圳公司	4,536,526	1,900,988
		<u>11,381,043</u>	<u>3,347,701</u>
其他应付款	中航技深圳公司	84,660,000	49,800,000
	中航国际	39,200,000	39,200,000
	厦门天马微电子有限公司	12,565,193	-
	天马微电子股份有限公司	-	500,000
		<u>136,425,193</u>	<u>89,500,000</u>
长期应付款	中航技深圳公司	25,000,000	-
	中航国际	81,340,000	-
		<u>106,340,000</u>	<u>-</u>

(7) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

		2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
托管费用	天马微电子股份有限公司	<u>1,000,000</u>	<u>2,000,000</u>

(8) 本报告期内，本公司使用天马微电子股份有限公司提供的办公楼，并未向其支付租赁费用。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 或有事项

于 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日, 本集团无重大或有事项。

八 承诺事项

于 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日, 除关联方承诺事项(附注六(7))外, 根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同, 本集团未来最低应支付租金汇总如下:

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
一年以内	<u>6,227,205</u>	<u>-</u>

九 资产负债表日后事项

无。

十 金融工具及其风险

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

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。本公司已确认的外币负债及未来的外币交易(外币负债及外币交易的计价货币主要为日元)存在外汇风险。本公司财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的外汇风险; 为此, 本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

于 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日, 本公司持有的外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

	2013 年 12 月 31 日 日元项目	2012 年 12 月 31 日 日元项目
外币金融负债- 应付款项	<u>38,486,418</u>	<u>47,710,252</u>

于 2012 年 12 月 31 日, 对于本公司各类日元金融负债, 如果人民币对日元升值或贬值 10%, 其它因素保持不变, 则本公司将增加或减少净利润约人民币 4,771,025 元; 于 2013 年 12 月 31 日, 对于本公司各类日元金融负债, 如果人民币对日元升值或贬值 10%, 其它因素保持不变, 则本公司将增加或减少净利润约人民币 3,848,642 元。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

本公司之子公司 NLT 公司的主要经营位于日本境内, 主要业务以日元结算。NLT 公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元)存在外汇风险。NLT 公司财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的外汇风险; 为此, NLT 公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

于 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日, NLT 公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

	2012 年 12 月 31 日			
	美元项目	欧元项目	其他项目	合计
外币金融资产-				
货币资金	916,715	3,094	1,068,064	1,987,873
应收款项	138,767,473	34,165,100	-	172,932,573
	<u>139,684,188</u>	<u>34,168,194</u>	<u>1,068,064</u>	<u>174,920,446</u>
外币金融负债-				
应付款项	72,411,211	-	36,836	72,448,047
	<u>72,411,211</u>	<u>-</u>	<u>36,836</u>	<u>72,448,047</u>
	2013 年 12 月 31 日			
	美元项目	欧元项目	其他项目	合计
外币金融资产-				
货币资金	51,613,783	2,155	926,979	52,542,917
应收款项	317,916,711	44,082,177	-	361,998,888
	<u>369,530,494</u>	<u>44,084,332</u>	<u>926,979</u>	<u>414,541,805</u>
外币金融负债-				
应付款项	164,256,526	6,323	-	164,262,849
	<u>164,256,526</u>	<u>6,323</u>	<u>-</u>	<u>164,262,849</u>

于 2012 年 12 月 31 日, 对于 NLT 各类美元金融资产和美元金融负债, 如果日元对美元升值或贬值 10%, 其它因素保持不变, 则 NLT 公司将减少或增加净利润约人民币 6,727,298 元; 于 2013 年 12 月 31 日, 对于 NLT 各类美元金融资产和美元金融负债, 如果日元对美元升值或贬值 10%, 其它因素保持不变, 则 NLT 公司将减少或增加净利润约人民币 13,211,433 元。

于 2012 年 12 月 31 日, 对于 NLT 公司各类欧元金融资产和欧元金融负债, 如果日元对欧元升值或贬值 10%, 其它因素保持不变, 则 NLT 公司将减少或增加净利润约人民币 3,416,819 元; 于 2013 年 12 月 31 日, 对于 NLT 公司各类欧元金融资产和欧元金融负债, 如果日元对欧元升值或贬值 10%, 其它因素保持不变, 则 NLT 公司将减少或增加净利润约人民币 2,836,861 元。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期应付款中的股东借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2012 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日, 本集团长期应付款(股东借款)为人民币计价的固定利率合同, 利率与市场利率接近, 因此本集团无重大利率风险。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本集团银行存款主要存放于日本的上市银行, 本集团认为其不存在重大的信用风险, 不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

(3) 流动风险

本集团子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总集团现金流量预测的基础上, 在集团层面持续监控短期和长期的资金需求, 以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券; 同时持续监控是否符合借款协议的规定, 以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日, 本集团各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

	2012 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融资产-					
货币资金	158,047,917	-	-	-	158,047,917
应收票据	245,023	-	-	-	245,023
应收款项	310,929,994	-	-	-	310,929,994
	<u>469,222,934</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>469,222,934</u>
金融负债-					
应付账款	537,133,210	-	-	-	537,133,210
其他应付款项	124,498,564	-	-	-	124,498,564
应付利息	3,347,701	-	-	-	3,347,701
长期应付款	-	-	51,134,300	-	51,134,300
	<u>664,979,475</u>	<u>-</u>	<u>51,134,300</u>	<u>-</u>	<u>716,113,775</u>

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及其风险(续)

(3) 流动风险(续)

	2013 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融资产-					
货币资金	213,146,742	-	-	-	213,146,742
应收款项	461,795,155	-	-	-	461,795,155
	<u>674,941,897</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>674,941,897</u>
金融负债-					
应付账款	500,233,118	-	-	-	500,233,118
其他应付款	159,810,527	-	-	-	159,810,527
应付利息	11,381,043	-	-	-	11,381,043
长期应付款	5,475,696	83,369,955	66,198,399	-	155,044,050
	<u>676,900,384</u>	<u>83,369,955</u>	<u>66,198,399</u>	<u>-</u>	<u>826,468,738</u>

(4) 公允价值

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项及长期应付款。本集团金融资产和负债的账面价值与公允价值不存在重大差异。

深圳中航光电子有限公司

财务报表附注

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表附注

(1) 长期股权投资

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
子公司(a)	<u>545,415,008</u>	<u>410,775,783</u>

本公司不存在长期投资变现的重大限制。

(a) 子公司

核算方法	投资成本	2012 年		2012 年		本年宣告分派的	
		1 月 1 日	本年增减变动	12 月 31 日	减值准备	本年计提减值准备	现金股利
NLT 公司	成本法	<u>410,775,783</u>	<u>410,775,783</u>	<u>-</u>	<u>410,775,783</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

核算方法	投资成本	2013 年		2013 年		本年宣告分派的	
		1 月 1 日	本年增减变动	12 月 31 日	减值准备	本年计提减值准备	现金股利
NLT 公司	成本法	<u>545,415,008</u>	<u>410,775,783</u>	<u>134,639,225</u>	<u>545,415,008</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于 2013 年 2 月 26 日，本公司对 NLT 公司增资 20 亿日元，折人民币 134,639,225 元。此次增资不影响原协议约定的 2016 年 7 月 1 日收购对价 7 亿日元事宜。

(2) 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量

	2013 年度	2012 年度
净亏损	(3,529,906)	(945,055)
加：财务费用	2,553,579	4,368,419
经营性应付项目的减少	<u>(500,000)</u>	<u>(6,212,867)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(1,476,327)</u>	<u>(2,789,503)</u>

现金净变动情况

	2013 年度	2012 年度
现金的年末余额	3,684,137	2,343,760
减：现金的年初余额	<u>(2,343,760)</u>	<u>(402,473)</u>
现金净增加额	<u>1,340,377</u>	<u>1,941,287</u>

深圳中航光电子有限公司

补充资料

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2013 年度	2012 年度
非流动资产处置损失	(1,526,839)	(13,620,851)
计入当期损益的政府补助	166,926	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	526,316	(1,083,155)
	(833,597)	(14,704,006)
所得税影响额	316,850	-
非经常性损益合计	(516,747)	(14,704,006)

(1) 非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益 [2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

深圳中航光电子有限公司

补充资料

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

金额异常或比较期间变动异常的报表项目(如两个期间的数据变动幅度达 30%以上，或占集团报表日资产总额 5%或报告期利润总额 10%以上的)，该项目的具体情况及变动原因如下：

资产负债表项目	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日与 2012 年 12 月 31 日		注释
			变动比较		
			金额	比例	
货币资金	213,146,742	158,047,917	55,098,825	35%	1
应收账款	460,058,793	302,227,524	157,831,269	52%	2
其他应收款	309,312	7,301,523	(6,992,211)	-96%	3
固定资产	99,171,746	140,072,990	(40,901,244)	-29%	4
在建工程	3,264,279	12,716,884	(9,452,605)	-74%	5
递延所得税资产	68,136,758	-	68,136,758	100%	6
应付账款	500,233,118	537,133,210	(36,900,092)	-7%	7
预收款项	4,269,144	7,629,975	(3,360,831)	-44%	8
应交税费	10,623,829	934,903	9,688,926	1036%	9
应付利息	11,381,043	3,347,701	8,033,342	240%	10
其他应付款	155,307,506	117,030,978	38,276,528	33%	11
应付职工薪酬	52,705,549	38,314,984	14,390,565	38%	12
长期应付款	319,623,879	247,916,134	71,707,745	29%	13
预计负债	6,688,778	40,457,875	(33,769,097)	-83%	14
外币报表折算差额	(58,812,413)	(11,194,682)	(47,617,731)	425%	15
利润表项目	2013 年度	2012 年度	2013 年度与 2012 年度		注释
			金额		
			金额	比例	
营业收入	1,897,721,003	1,764,108,951	133,612,052	8%	16
营业成本	(1,510,320,853)	(1,632,809,617)	122,488,764	-8%	17
销售费用	(97,286,712)	(107,187,355)	9,900,643	-9%	18
管理费用	(234,375,613)	(195,236,685)	(39,138,928)	20%	19
财务收入-净额	44,803,998	13,127,185	31,676,813	241%	20
资产减值损失	(17,239,676)	(3,719,458)	(13,520,218)	363%	21
营业外支出	(2,404,640)	(16,123,097)	13,718,457	-85%	22
所得税收益	63,668,223	-	63,668,223	100%	23

补充资料

2012 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计报表项目的异常情况及原因的说明(续)

注释:

- (1) 货币资金增加主要系从关联方借入资金所致。
- (2) 应收账款增加主要系：应收联营企业 Tianma NLT America,.Inc. 货款余额增加约 2.58 亿元；应收 Renesas Electronics Corporation 货款因双方本年末结算导致余额减少约 9,200 万元。
- (3) 其他应收款减少，主要系应收关联方厦门天马微电子有限公司往来款减少 365 万元，以及应收 NEC 公司往来款减少 256 万元。
- (4) 固定资产减少主要系计提折旧所致。
- (5) 在建工程余额减少主要系待安装的机器设备转固。
- (6) 递延所得税资产增加主要系 NLT 公司管理层预计可预见的未来可产生相应的应纳税所得额用于抵扣以前年度产生的部分可弥补亏损，故在可抵扣亏损转回的范围内确认递延所得税资产。
- (7) 应付账款减少主要系日元对于人民币汇率下降所致。
- (8) 预收款项余额减少主要原因系日元贬值所致。
- (9) 应交税费增加主要系 NLT 公司应交企业所得税、地方税费增加。
- (10) 应付利息增加系关联方借款增加，利息支出增加，未付利息增加所致。
- (11) 其他应付款增加主要系关联方借款增加所致。
- (12) 应付职工薪酬余额增加主要系本年末未付奖金增加。
- (13) 长期应付款增加主要系关联方借款增加所致。
- (14) 预计负债减少主要系处置了日本鹿儿岛工厂实际发生了环境恢复费用所致。
- (15) 外币报表折算差额变动系日元相对人民币汇率大幅下降所致。
- (16) 营业收入增加约 1.34 亿元，主要系对联营企业 Tianma NLT America,.Inc. 销售收入增加约 1.28 亿元。
- (17) 营业成本下降，与营业收入增长趋势相反，主要系 NLT 公司大幅增加向上海中航光电子采购原材料，因上海等国内地区人工成本相对较低而获得更优惠的价格；以及 2013 年 NLT 公司与上海中航光电子合作，导致 NLT 公司用于旧产品改良的费用大幅减少。
- (18) 销售费用减少主要系运输费用及人工成本减少。其中，2013 年委托上海中航光电子有限公司代工产品增加导致中国大陆运费减少；2013 年人员的调整以及销售人员奖金制度的变化导致人工成本下降。
- (19) 管理费用增加主要系 2013 年 NLT 公司业绩较好，管理人员奖金增加，以及 2013 年委托上海中航光电子有限公司代工产品增加，导致派往上海监控代工生产的管理人员加班费、差旅费等人工成本增加。
- (20) 财务收入增加主要系美元、欧元相对日元升值导致汇兑收益增加。
- (21) 资产减值损失增加主要系计提的存货跌价准备增加。
- (22) 营业外支出减少主要系处置非流动资产损失减少。
- (23) 所得税收益增加主要系：NLT 公司管理层预计可预见的未来可产生相应的应纳税所得额用于抵扣以前年度产生的部分可弥补亏损，故在可抵扣亏损转回的范围内确认递延所得税资产，导致所得税收益增加。