

**神州学人集团股份有限公司**  
**二〇一三年度和二〇一四年 1-9 月**  
**审计报告**



**福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）**



# 福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354  
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

## 审 计 报 告

闽华兴所（2014）审字C-211号

### 神州学人集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的神州学人集团股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2014年9月30日、2013年12月31日的合并及母公司资产负债表，2014年1-9月、2013年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

#### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，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。



# 福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354  
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为, 贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了贵公司2014年9月30日、2013年12月31日的合并及母公司财务状况以及2014年1-9月、2013年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇一四年十二月四日

# 合并资产负债表

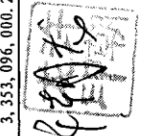
2014年9月30日

项目	附注	期末余额	年初余额	项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	附注五、1	656,974,378.03	534,711,968.81	短期借款	附注五、22	100,000,000.00	100,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	附注五、2	162,006,426.60	212,106,770.53	拆入资金			
应收票据	附注五、3	9,106,420.45	8,288,300.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收账款	附注五、4	411,898,135.50	360,417,549.12	应付票据			
预付款项	附注五、5	35,667,026.93	17,850,302.04	应付账款	附注五、23	364,576,012.13	344,734,976.93
应收保费				预收款项	附注五、24	33,491,639.98	26,034,623.51
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收股利				应付职工薪酬	附注五、25	1,196,131.08	276,125.88
应收利息				应交税费	附注五、26	10,744,422.30	9,405,424.95
其他应收款	附注五、6	103,582,811.66	114,010,616.28	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货	附注五、7	596,552,627.66	487,699,760.86	其他应付款	附注五、27	57,620,178.21	33,755,571.12
划分为持有待售的资产	附注五、8	95,000,000.00		应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	附注五、9	200,185,094.36	319,820,350.29	代理买卖证券款			
流动资产合计		2,270,972,921.19	2,054,905,617.93	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产	附注五、10	196,703,050.68	217,041,156.38	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		567,628,383.70	514,206,722.39
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	附注五、11、12	262,963,095.66	346,394,805.42	长期借款	附注五、28	422,973,352.23	401,379,202.23
投资性房地产				应付债券			
固定资产	附注五、13	204,779,555.66	153,240,159.56	长期应付款			
在建工程	附注五、14	1,547,407.69		专项应付款			
工程物资				预计负债			
固定资产清理				递延所得税负债	附注五、18	34,721,601.49	50,091,628.04
生产性生物资产				其他非流动负债	附注五、29	95,011,875.49	93,519,599.55
油气资产				非流动负债合计		552,706,829.21	544,990,429.82
无形资产	附注五、15	100,438,660.62	31,588,628.71	负债合计		1,120,335,212.91	1,059,197,152.21
开发支出				股东权益：			
商誉	附注五、16	281,117,824.06		股本	附注五、30	948,585,386.00	834,878,240.00
长期待摊费用	附注五、17	2,907,974.36	3,238,666.68	资本公积	附注五、31	502,931,803.27	181,140,027.27
递延所得税资产	附注五、18	11,751,457.45	10,235,018.70	减：库存股			
其他非流动资产	附注五、20	19,914,052.89	20,651,610.36	其他综合收益	附注五、34	86,988,937.62	139,810,771.29
非流动资产合计		1,082,123,079.07	782,390,045.81	专项储备			
				盈余公积	附注五、32	60,973,375.31	54,548,627.83
				一般风险准备			
				未分配利润	附注五、33	476,909,773.23	423,903,328.05
				外币报表折算差额			
				归属于母公司股东权益合计		2,076,389,475.43	1,634,280,994.44
				少数股东权益		156,371,311.92	143,817,517.09
				股东权益合计		2,232,760,787.35	1,778,098,511.53
				负债和股东权益总计		3,353,096,000.26	2,837,295,663.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

2014年1-9月

编制单位：神州学人集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		481,310,910.87	536,150,202.18
其中：营业收入	附注五、35	481,310,910.87	536,150,202.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		474,646,072.80	532,602,619.43
其中：营业成本	附注五、35	323,510,932.91	355,019,240.32
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			
营业税金及附加	附注五、36	2,364,583.65	2,622,523.20
销售费用	附注五、37	16,745,244.97	12,023,152.64
管理费用	附注五、38	107,693,230.76	116,938,160.85
财务费用	附注五、39	13,091,486.11	23,220,559.96
资产减值损失	附注五、40	11,240,594.40	22,778,982.46
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	附注五、41	14,151,820.49	3,511,055.27
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、42	102,482,322.62	149,579,234.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,568,290.24	75,624,090.36
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		123,298,981.18	156,637,872.35
加：营业外收入	附注五、43	1,792,764.29	6,063,052.69
其中：非流动资产处置利得		260,649.13	405,602.15
减：营业外支出	附注五、44	707,353.45	194,311.61
其中：非流动资产处置损失		553,656.50	98,220.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		124,384,392.02	162,506,613.43
减：所得税费用	附注五、45	10,655,492.57	5,935,416.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		113,728,899.45	156,571,196.58
归属于母公司所有者的净利润		101,175,104.62	138,439,227.41
少数股东损益		12,553,794.83	18,131,969.17
六、其他综合收益的税后净额	附注五、46	-52,821,833.67	-109,376,986.69
（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		-52,821,833.67	-109,376,986.69
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			-58,842,544.11
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-52,821,833.67	-50,534,442.58
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			
七、综合收益总额		60,907,065.78	47,194,209.89
归属于母公司所有者的综合收益总额		48,353,270.95	29,062,240.72
归属于少数股东的综合收益总额		12,553,794.83	18,131,969.17
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.11	0.17
（二）稀释每股收益		0.11	0.17

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2014年1-9月

单位：元 币种：人民币

项	目	本期金额	上期金额	项	目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量				取得投资收益收到的现金		11,288,796.64	47,010,781.17
销售商品、提供劳务收到的现金		523,305,440.91	410,863,884.22	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		913,500.00	538,300.00
客户存款和同业存放款项净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向中央银行借款净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五、47(3)		3,000,000.00
向其他金融机构拆入资金净增加额				投资活动现金流入小计		11,960,087,133.93	26,446,417,564.92
收到原保险合同赔款取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,120,109.26	41,870,897.60
收到再保险业务现金净额				投资支付的现金		11,709,655,409.09	26,443,122,922.05
保户储金及投资款净增加额				质押贷款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		118,573,610.48	
收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金			
拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计		11,852,349,128.83	26,484,993,819.65
回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		107,738,005.10	-38,576,254.73
收到的税费返还		995,214.76	246,015.03	三、筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金	五、47(1)	39,648,370.54	15,033,806.00	吸收投资收到的现金			
经营活动现金流入小计		563,949,026.21	426,143,705.25	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		344,844,542.85	370,608,772.09	取得借款收到的现金		100,000,000.00	150,000,000.00
客户贷款及垫款净增加额				发行债券收到的现金			
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金			
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	150,000,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金				偿还债务支付的现金		100,000,000.00	50,000,000.00
支付保单红利的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,371,199.12	60,020,845.41
支付给职工以及为职工支付的现金		80,479,822.84	100,552,940.58	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			11,841,729.51
支付的各项税费		20,334,629.77	22,645,281.29	支付其他与筹资活动有关的现金	五、47(4)		10,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、47(2)	59,978,485.01	44,949,472.07	筹资活动现金流出小计		146,371,199.12	110,030,845.41
经营活动现金流出小计		505,637,480.47	538,756,466.03	筹资活动产生的现金流量净额		-46,371,199.12	39,969,154.59
经营活动产生的现金流量净额		58,311,545.74	-112,612,760.78	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		19,208.89	-59,531.69
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		119,697,560.61	-111,279,392.61
收回投资所收到的现金		11,947,884,837.29	26,395,868,483.75	加：期初现金及现金等价物余额		518,489,875.60	629,769,268.21
				六、期末现金及现金等价物余额		638,187,436.21	518,489,875.60

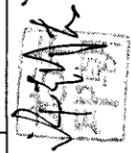
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2014年1-9月

单位：元 币种：人民币

编制单位：神州学人集团股份有限公司

项目	本期金额										
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益			所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	834,878,240.00	181,140,027.27		139,810,771.29		54,548,627.83		423,903,328.05		143,817,517.09	1,778,098,511.53
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	834,878,240.00	181,140,027.27		139,810,771.29		54,548,627.83		423,903,328.05		143,817,517.09	1,778,098,511.53
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	113,707,346.00	321,791,776.00		-52,821,833.67		6,424,747.48		53,006,445.18		12,553,794.83	454,662,275.82
(一)综合收益总额				-52,821,833.67				101,175,104.62		12,553,794.83	60,907,065.78
(二)所有者投入和减少资本	113,707,346.00	321,791,776.00									435,499,122.00
1、所有者投入资本	113,707,346.00	321,791,776.00									435,499,122.00
2、股份支付计入所有者权益的金额											
3、其他											
(三)利润分配											
1、提取盈余公积						6,424,747.48		-48,168,659.44			-41,743,911.96
2、提取一般风险准备						6,424,747.48		-6,424,747.48			
3、对所有者(或股东)的分配											
4、其他											
(四)所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
(五)专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	948,585,586.00	502,931,803.27		86,988,937.62		60,973,375.31		476,909,773.23		156,371,311.92	2,232,760,787.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature and stamp.

Handwritten signature and stamp.

# 合并所有者权益变动表 (续)

2014年1-9月

单位: 元 币种: 人民币

项目	上年金额									
	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	183,233,994.58		249,187,757.98		42,774,805.56		313,935,487.69		137,537,277.43	1,761,547,563.24
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	183,233,994.58		249,187,757.98		42,774,805.56		313,935,487.69		137,537,277.43	1,761,547,563.24
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-2,093,967.31		-109,376,986.69		11,773,822.27		109,967,840.36		6,280,239.66	16,550,948.29
(一) 综合收益总额			-109,376,986.69				138,439,227.41		18,131,969.17	47,194,209.89
(二) 所有者投入和减少资本									-10,000.00	-10,000.00
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
(三) 利润分配									-10,000.00	-10,000.00
1. 提取盈余公积					11,773,822.27		-28,471,387.05		-11,841,729.51	-28,539,294.29
2. 提取一般风险准备					11,773,822.27		-11,773,822.27			
3. 对所有者 (或股东) 的分配							-16,697,564.78		-11,841,729.51	-28,539,294.29
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他	-2,093,967.31									-2,093,967.31
四、本期末余额	181,140,027.27		139,810,771.29		54,548,627.83		423,903,328.05		143,817,517.09	1,778,098,511.53

法定代表人:

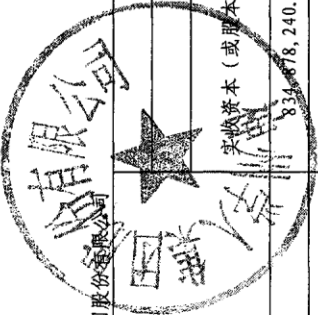
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



编制单位: 神州学人集团股份有限公司

# 母公司资产负债表

2014年9月30日

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 神州学人集团股份有限公司

项目	附注	期末余额	年初余额	项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金		427,723,302.11	345,636,034.67	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		162,006,426.60	193,193,519.53	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十一、1			应付账款		1,480,399.95	3,910,489.80
预付款项		1,470,426.30	15,239.00	预收款项			
应收利息				应付职工薪酬			
应收股利				应交税费		647,963.45	1,370,957.68
其他应收款	十一、2	291,054,555.52	269,513,256.49	应付利息			
存货				应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		48,836,306.41	35,433,517.30
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产		58,888,422.27	274,300,000.00	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		941,143,132.80	1,082,658,049.69	其他流动负债			
非流动资产:				流动负债合计		50,964,669.81	40,714,964.78
可供出售金融资产		196,703,050.68	217,041,156.38	非流动负债:			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券		422,973,352.23	401,379,202.23
长期股权投资	十一、3	1,153,050,519.63	558,674,146.29	长期应付款			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产		77,125,561.57	78,537,307.78	预计负债			
在建工程				递延所得税负债		31,351,045.13	46,603,590.43
工程物资				其他非流动负债		92,199,130.70	92,199,130.70
固定资产清理				非流动负债合计		546,523,528.06	540,181,923.36
生产性生物资产				负债合计		597,488,197.87	580,896,888.14
油气资产				所有者权益(或股东权益):			
无形资产		22,445,348.71	22,819,105.66	实收资本(或股本)		948,585,586.00	834,878,240.00
开发支出				资本公积		500,527,387.30	178,735,611.30
商誉				减:库存股			
长期待摊费用				其他综合收益		86,988,937.62	139,810,771.29
递延所得税资产		8,400,384.35	8,550,479.31	专项储备			
其他非流动资产		19,914,052.89	20,651,610.36	盈余公积		60,973,375.31	54,548,627.83
				一般风险准备			
				未分配利润		224,218,566.53	200,061,716.91
非流动资产合计		1,477,638,917.83	906,273,805.78	所有者权益(或股东权益)合计		1,821,293,852.76	1,408,034,967.33
资产总计		2,418,782,050.63	1,988,931,855.47	负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,418,782,050.63	1,988,931,855.47

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 母公司利润表

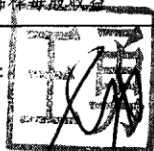
2014年1-9月

编制单位：神州学人集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一、4	2,424,151.90	3,624,770.29
减：营业成本	十一、4	737,557.47	1,170,627.16
营业税金及附加		458,966.98	1,877,775.70
销售费用			
管理费用		20,052,271.91	18,787,810.94
财务费用		11,605,601.09	16,333,518.33
资产减值损失		8,716,508.32	11,522,088.29
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		13,624,497.73	-917,047.75
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5	100,866,512.96	160,033,518.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,568,290.24	75,624,090.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		75,344,256.82	113,049,420.52
加：营业外收入			366,086.06
其中：非流动资产处置利得			266,086.06
减：营业外支出		513,920.22	64,898.07
其中：非流动资产处置损失		451,067.98	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,830,336.60	113,350,608.51
减：所得税费用		2,504,827.54	-4,387,614.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,325,509.06	117,738,222.70
五、其他综合收益的税后净额		-52,821,833.67	-109,376,986.69
（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		-52,821,833.67	-109,376,986.69
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			-58,842,544.11
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-52,821,833.67	-50,534,442.58
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			
六、综合收益总额		19,503,675.39	8,361,236.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2014年1-9月

编制单位：神州学人集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			3,203,678.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		112,554,480.46	15,072,399.43
经营活动现金流入小计		112,554,480.46	18,276,077.52
购买商品、接受劳务支付的现金			233,044.13
支付给职工以及为职工支付的现金		2,798,623.78	3,655,706.49
支付的各项税费		2,538,288.36	2,591,543.65
支付其他与经营活动有关的现金		150,348,833.00	96,767,848.82
经营活动现金流出小计		155,685,745.14	103,248,143.09
经营活动产生的现金流量净额		-43,131,264.68	-84,972,065.57
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,884,976,629.87	22,614,457,427.38
取得投资收益收到的现金		10,740,096.64	65,794,543.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		605,000.00	360,000.00
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			3,000,000.00
投资活动现金流入小计		10,896,321,726.51	22,683,611,971.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,674,298.23	12,829,468.06
投资支付的现金		10,576,389,409.09	22,779,864,755.21
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		147,308,961.10	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,729,372,668.42	22,792,694,223.27
投资活动产生的现金流量净额		166,949,058.09	-109,082,252.24
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,837,865.79	44,697,564.78
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		41,837,865.79	44,697,564.78
筹资活动产生的现金流量净额		-41,837,865.79	-44,697,564.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		112.02	-379.79
五、现金及现金等价物净增加额		81,980,039.64	-238,752,262.38
加：期初现金及现金等价物余额		332,832,766.56	571,585,028.94
六、期末现金及现金等价物余额		414,812,806.20	332,832,766.56

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 母公司所有者权益变动表


2014年1-9月


单位：元 币种：人民币

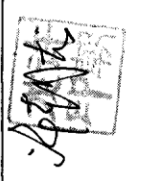
编制单位：神州学人集团股份有限公司

项目	本期金额								
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	834,878,240.00	178,735,611.30		139,810,771.29		54,548,627.83		200,061,716.91	1,408,034,967.33
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	834,878,240.00	178,735,611.30		139,810,771.29		54,548,627.83		200,061,716.91	1,408,034,967.33
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	113,707,346.00	321,791,776.00		-52,821,833.67		6,424,747.48		24,156,849.62	413,258,885.43
(一) 综合收益总额				-52,821,833.67				72,325,509.06	19,503,675.39
(二) 所有者投入和减少资本	113,707,346.00	321,791,776.00							435,499,122.00
1、所有者投入资本	113,707,346.00	321,791,776.00							435,499,122.00
2、股份支付计入所有者权益的金额									
3、其他									
(三) 利润分配						6,424,747.48		-48,168,659.44	-41,743,911.96
1、提取盈余公积						6,424,747.48		-6,424,747.48	
2、提取一般风险准备									
3、对所有者(或股东)的分配								-41,743,911.96	-41,743,911.96
4、其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本(或股本)									
2、盈余公积转增资本(或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
(五) 专项提取									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六) 其他									
四、本期期末余额	948,585,586.00	500,527,387.30		86,988,937.62		60,973,375.31		224,218,566.53	1,821,293,852.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

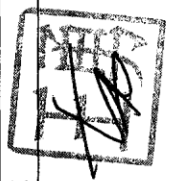


# 母公司所有者权益变动表 (续)

2014年1-9月

单位: 元 币种: 人民币

项目	上年金额							所有者权益合计
	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	178,955,638.23		249,187,757.98		42,774,805.56		110,794,881.26	1,416,591,323.03
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	178,955,638.23		249,187,757.98		42,774,805.56		110,794,881.26	1,416,591,323.03
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-220,026.93		-109,376,986.69		11,773,822.27		89,266,835.65	-8,556,355.70
(一) 综合收益总额			-109,376,986.69				117,738,222.70	8,361,236.01
(二) 所有者投入和减少资本								
1、所有者投入资本								
2、股份支付计入所有者权益的金额								
3、其他								
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积					11,773,822.27		-28,471,387.05	-16,697,564.78
2、提取一般风险准备								
3、对所有者 (或股东) 的分配								
4、其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本 (或股本)								
2、盈余公积转增资本 (或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他								
(五) 专项提取								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	178,735,611.30		139,810,771.29		54,548,627.83		200,061,716.91	1,408,034,967.33
	-220,026.93							-220,026.93
	834,878,240.00							



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

10

# 财务报表附注

(除非特别注明之外,以下金额单位为人民币,货币单位为元;

“期初”指2014年1月1日,“期末”指2014年9月30日;

“上期”指2013年度,“本期”指2014年1-9月份。)

## 一、公司的基本情况

神州学人集团股份有限公司(以下简称公司)于2002年由福建省福发集团股份有限公司更名而来,前身是国营福州发电设备厂,1993年3月,经福建省经济体制改革委员会闽体改[1993]综259号文批准整体改组为规范化的股份制企业,同年10月经中国证监会批准公开发行人民币普通股5,322万股,并在深圳证券交易所公开上市。经历次送、配股,至2005年12月31日,公司总股本为122,423,174.00元。2006年通过股权分置改革,公司增资后总股本变更为244,846,347.00元。2011年4月公司非公开发行人民币普通股(A股)64,367,816股,每股面值人民币1元,公司增发后总股本变更为309,214,163.00元。2011年9月公司以截止2011年6月30日总股本309,214,163股为基数,向全体股东每10股送红股2股,以资本公积金每10股转增8股,共计送转股份总额309,214,163股,每股面值1元,送转后公司总股本变更为618,428,326.00元。2012年8月公司以截止2011年12月31日总股本618,428,326股为基数,向全体股东每10股送红股1股,以资本公积金每10股转增2.5股,共计转增股份总额216,449,914股,每股面值1元,送转后公司总股本变更为人民币834,878,240.00元。2014年公司在深交所非公开发行人民币普通股(A股)113,707,346股,每股面值人民币1元,公司增发后总股本变更为948,585,586.00元。截至2014年9月30日,公司总股本为948,585,586.00元,其中有限售条件股份为287,532,343股。

公司经营范围:电子、电子计算机、通讯、网络信息、环境保护的技术服务及咨询服务;环保产品,机电产品,电子产品,机械设备,仪器仪表、电气机械及器材,发酵罐,建筑材料,日用百货的批发、零售;对外贸易;房屋租赁和物业管理。(以上经营范围涉及许可经营项目的,应在取得有关部门的许可后方可经营)。

## 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2、遵循企业会计准则的声明

公司编制的2014年9月30日的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 3、会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

### 4、记账本位币

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) 同一控制下的控股合并，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。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的控股合并中，购买方在购买日应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券等在购买日的公允价值之和。

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

购买方对于企业合并成本与确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应视情况分别处理：

A、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，应确认为商誉。

B、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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，应将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

### （3）企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整

A、购买日后 12 个月内对有关价值量的调整，应视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息，也应进行相关的调整。

B、超过规定期限后的价值量调整，应当按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理，即对于企业合并成本、合并中取得可辨认资产、负债公允价值等进行的调整，应作为前期差错处理。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### （2）合并报表编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### A、增加子公司以及业务

因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在同一控制下的企业合并中，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。在被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的情况下，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时起，一直是一体化存续下来的，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础。合并方的财务报表比较数据追溯调整的期间应不早于双方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，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。

非同一控制下的企业合并，不形成反向购买的，公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。形成反向购买的，当交易发生时上市公司保留的资产、负债构成业务的，企业合并成本与取得的上市公司可辨认净资产公允价值份额的差额应当确认为商誉或是计入当期损益；交易发生时，上市公司不构成业务的，在编制合并财务报表时，按照权益性交易原则处理，不确认商誉或计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，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。

## B、处置子公司以及业务

### (A) 一般处理方法

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

(B) 公司因处置部分股权投资不丧失控制权的股权，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(C) 公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### (D) 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### C、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 7、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

### 8、外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

A、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或者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。

B、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。

C、对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动，计入当期损益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## (2) 外币财务报表的折算

A、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。

B、利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

C、现金流量表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作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## 9、金融工具

### (1) 分类

金融工具分为下列五类：

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

B、持有至到期投资；

C、贷款和应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

### (2) 确认依据和计量方法

金融工具的确认依据为：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。

B、持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

C、应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

D、可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

公司对持有的不具有控制、共同控制、重大影响，并在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益性投资，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行处理，并按成本法进行会计处理。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

E、其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按摊余成本进行后续计量。

### （3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

以公允价值计量相关资产或负债，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。当使用多种估值技术计量公允价值的，应当考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

##### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收益确认为负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

A、金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:所转移金融资产的账面价值;因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

B、金融资产部分转移满足终止确认条件的,应当将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分的账面价值;终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

##### (5) 金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况:

A、公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,不应当终止确认该金融负债。

B、公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形),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,应当终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

##### (6) 金融资产(不含应收款项)减值测试和减值准备计提方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的 50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

## 10、应收款项

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的 10%或单项金额超过 500 万元人民币。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

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 (含 1 年)	3.00	3.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00	20.00
3-4 年 (含 4 年)	100.00	100.00
4-5 年 (含 5 年)	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(4) 公司确认坏账的标准

因债务人破产，依照法律程序清偿后，确定无法收回的应收款项；

因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确定无法收回的应收款项；

因债务人逾期三年未履行偿债义务，并且有确凿证据表明无法收回或收回的可能性不大的应收款项。

11、存货

(1) 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）等。

(2) 发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

A、存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

B、存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

### （4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### （5）周转材料的摊销方法

周转材料包括低值易耗品及包装物，均采用“一次摊销法”核算。

## 12、长期股权投资的核算方法

### （1）初始投资成本确定

#### A、企业合并形成的长期股权投资

（A）同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

（B）非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询的中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

B、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，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(C) 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。

(D) 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。

## (2) 后续计量和损益确认方法

A、成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

B、权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“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，公司按照《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”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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，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，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，

以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

### （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。对外投资符合下列情况时，确定为投资单位具有共同控制：①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

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。对外投资符合下列情况时，确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

### （4）减值测试和减值准备计提方法

长期股权投资期末按账面价值与可收回金额孰低计价。

公司按长期投资的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当长期投资可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提长期投资减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（5）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直

接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司根据管理层主要意图或目的确认投资性房地产。对持有以备经营出租的空置建筑物，如董事会或类似机构作出书面决议，明确表明将其用于经营租出且持有意图短期内不再发生变化的，即使尚未签定租赁协议，也应视为投资性房地产。这里的空置建筑物，是指企业新购入、自行建造或开发完成但尚未使用的建筑物，以及不再用于日常生产经营活动且经整理后达到可经营出租状态的建筑物。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第14项固定资产及折旧和第17项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

期末，公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

### 14、固定资产

#### (1) 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的房屋及建筑物、机器设备、电子设备、器具及家具、运输设备。

固定资产的计价方法：固定资产按照成本进行初始计量。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。企业对固定资产使用过程中发生的更新改造支出、大修理费用等，符合固定资产确认

条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。

非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号—债务重组》、《企业会计准则第 20 号—企业合并》和《企业会计准则第 21 号—租赁》确定。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

采用直线折旧法。固定资产按照成本进行初始计量，除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，公司对所有固定资产计提折旧。固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧。但对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	估计残值率	折旧年限	年折旧率
房屋建筑物	5%	20 年-40 年	4.75%—2.375%
机器设备	5%	5 年-15 年	19.00%—6.333%
电子设备	5%	3 年-10 年	31.67%—9.50%
运输设备	5%	5 年-16 年	19.00%—5.9375%
其他设备	5%	5 年-10 年	19.00%—9.50%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

## (3) 固定资产的减值测试和减值准备计提方法

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。当单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可取得的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

#### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- C、即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；
- D、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- E、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，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，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

#### 15、在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损

益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

## 16、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B、借款费用已发生；

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### (2) 借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产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，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

A、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。

B、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。

## 17、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过非货币性资产交换取得的无形资产，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。

通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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；

D、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无形资产；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

### (2) 无形资产摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。公司使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	40-50	按土地证使用年限
技术、专利及著作权	5-10	按预计使用年限
软件等	2-10	按预计使用年限

### (3) 无形资产减值准备

期末，公司按无形资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当无形资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额提取无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

### 18、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

## 19、附回购条件的资产转让

售后回购，是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

## 20、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

在资产负债表日，公司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。

## 21、收入

### （1）销售收入确认时间的具体判断标准

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

军用通信产品类：一般在公司向客户提供定制化方案及配套设备，并经客户整体集成系统完成、联试验收合格后确认收入。在客户收货即认可合同履行完成的情况下，在公司军检完成、货已发出后确认收入。

军用发电产品类：在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，收入金额能够可靠计量，经济利益很可能在预定期限内流入企业，成本能够可靠计量，产品已经部队验收合格后确认收入。

轨道交通等系统集成项目类：公司承揽的轨道交通等系统集成项目，如销售合同约定有安装和验收条款，在已交货安装完毕并经初步验收完成后确认收入。

通用软件产品类：通用软件项目在按合同约定将软件提供给客户，安装、调试或检验工作完成，客户验收合格后确认收入。

定制软件产品类：定制软件项目按合同约定的完工进度实施开发，经客户对各阶段验收确认后按照完工百分比法确认收入。开发进度与合同约定不一致时，以经客户验收确认后的结算金额确认收入。

工程施工类：工程施工项目按预定进度实施开发，按照完工百分比法确认收入。

其他产品：若销售合同约定需要安装调试，在公司向客户提供配套设备并经客户安装调试合格后确认收入。若销售合同没有约定安装调试，公司在厂检合格、货已发出后确认收入。

## （2）确认提供劳务收入的依据

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本。

已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

## （3）确认让渡资产使用权收入的依据

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

- A、相关的经济利益很可能流入企业；
- B、收入的金额能够可靠地计量。

## 22、政府补助

### （1）分类

政府补助分为与资产相关的政府补助和收益相关的政府补助。与资产相关的政府

补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；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。

## （2）确认原则

政府补助同时满足下列条件，予以确认：

- A、企业能够满足政府补助所附条件；
- B、企业能够收到政府补助。

## （3）计量

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。

## （4）会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，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。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

B、用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 23、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

### （2）递延所得税资产的确认

A、公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

（a）该项交易不是企业合并；

(b) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

B、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产；

(a) 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

(b) 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。

C、对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

### (3) 递延所得税负债的确认

A、除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(a) 商誉的初始确认；

(b) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

B、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

(a) 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

(b) 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (4) 所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

A、企业合并；

B、直接在所有者权益中确认的交易或事项。

### (5) 所得税的抵销

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

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

#### (6) 递延所得税资产的减值

A、在资产负债表日应当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取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。

B、在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

#### 24、融资租赁、经营租赁

##### (1) 融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定公司将会行使这种选择权。

C、即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指75%或75%以上）。

D、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指90%或90%以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### (2) 融资租赁的主要会计处理

###### A、承租人的会计处理

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（下同），计入租入资产价值。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。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### B、出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人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按照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。

#### （3）经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人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。

### 25、主要会计政策、会计估计的变更

#### （1）公司会计政策变更事项。

A、根据《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》，公司对持有的不具有控制、共同控制、重大影响，并在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益性投资，作为可供出售金融资产进行核算，并按成本法进行会计处理，同时对其采用追溯调整法进行调整。具体调整事项如下：

调整事项	报表科目	影响金额 (人民币元)	是否影响净资产	是否影响净利润
		2013年12月31日		
在“长期股权投资-中金增储(北京)投资基金有限公司”核算的股权投资, 追溯调整至“可供出售金融资产”核算。	长期股权投资	-22,000,000.00	无	无
	可供出售金融资产	22,000,000.00	无	无
在“长期股权投资-南京蔚蓝股权投资企业(有限合伙)”核算的股权投资, 追溯调整至“可供出售金融资产”核算。	长期股权投资	-2,100,356.38	无	无
	可供出售金融资产	2,100,356.38	无	无
在“长期股权投资-福发环境科技发展有限公司”核算的股权投资, 追溯调整至“可供出售金融资产”核算。	长期股权投资	-2,500,000.00	无	无
	长期股权投资减值准备	-2,500,000.00	无	无
	可供出售金融资产	2,500,000.00	无	无
	可供出售金融资产减值准备	2,500,000.00	无	无

B、根据《企业会计准则第30号-财务报表列报》，公司对资产负债表列报项目进行追溯调整，具体调整事项如下：

调整事项	报表科目	影响金额 (人民币元)	是否影响净资产	是否影响净利润
		2013年12月31日		
在“资本公积”核算的公司持有可供出售金融资产广发证券的公允价值变动追溯调整至“其他综合收益”核算。	资本公积	-139,810,771.29	无	无
	其他综合收益	139,810,771.29	无	无

(2) 公司本期无会计估计变更事项。

## 26、前期会计差错更正

公司本期无前期会计差错更正事项。

## 27、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

### (1) 主要资产减值准备确定方法

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能产生减值的迹象，可能发生资产减值的迹象包括：

A、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；

B、经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

C、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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；

- D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- F、企业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；
- G、企业所有者权益的账面价值远高于其市值；

H、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。若存在减值迹象的，公司估计其可收回金额。可收回金额低于其账面价值的，按差额计提资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。具体见相关科目。

## (2) 商誉

商誉是指在同一控制下的企业合并下，购买方的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。初始确认后的商誉，应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

公司在每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，则先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，则就其差额确认减值损失，资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

## (3) 职工薪酬

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

### A、辞退福利

公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，当公司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, 且公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的, 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, 同时计入当期损益。

#### B、其他方式的职工薪酬

公司在职工提供服务的会计期间, 将应付的职工薪酬确认为负债, 除辞退福利外, 根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本及资产成本。

### 三、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、17%
营业税	应纳税销售收入	5%、3%
城市维护建设税	应交增值税、营业税额	7%
教育费附加	应交增值税、营业税额	3%
地方教育费附加	应交增值税、营业税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

#### 2、税收优惠及批文

##### (1) 增值税

根据《关于军队、军工系统所属单位征收流转税、资源税问题的通知》(财税字[1994]11号), 公司军品收入满足条件的免交增值税。

##### (2) 所得税

根据2011年7月27日财政部颁布的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号文件), 子公司重庆金美通信有限责任公司已向重庆市国家税务局申请在2011年至2020年期间减按15%税率征收企业所得税, 并于2012年7月获得重庆市高新技术产业开发区国家税务局以《西部大开发税收优惠政策审核确认通知书》(国税二郎备[10]号文件)批准2011年度执行西部大开发税收优惠政策事项, 2012年9月按照高新区《享受西部大开发税收优惠政策2012年度备案表》批准2012年度所得税按照15%税率计提并汇算清缴, 2013年度按照高新区《享受西部大开发税收优惠政策2013年度备案表》批准所得税按照15%税率计提并汇算清缴。另外公司于2011年10月11日获得重庆市科学技术委员会、重庆市财政局、重庆市国

家税务局、重庆市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》。目前公司申请 2014 年度执行西部大开发税收优惠政策以及高新技术企业资格复审事项，故子公司重庆金美通信有限责任公司 2014 年度仍按 15% 税率计提企业所得税。

新并购子公司北京欧地安科技有限公司于 2011 年 10 月 11 日取得编号为 GF201111001000 的高新技术企业证书，有效期为三年。公司按照高新技术企业享受企业所得税税收优惠政策，2011 年、2012 年、2013 年执行 15% 的企业所得税税率。目前公司高新技术企业资格正在复审中，2014 年度暂按 15% 的企业所得税税率申报。

新并购孙公司长屏（北京）电磁防护技术有限公司于 2011 年 11 月 21 日取得编号为 GR201111000420 的高新技术证书，有效期为三年。公司按照高新技术企业享受企业所得税税收优惠政策，2011 年、2012 年、2013 年执行 15% 的企业所得税税率。目前公司高新技术企业资格正在复审中，2014 年度暂按 15% 的企业所得税税率申报。

#### 四、企业合并及合并财务报表

##### 1、子公司情况

##### (1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

(单位：万元)

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	主要经营范围
福州尤卡斯技术服务有限公司	子公司	福州市五一南路 67 号	技术服务	1,500.00	技术、企业管理等咨询服务等
重庆金美通信有限责任公司	子公司	重庆市沙坪坝区小杨公桥 51 号	通信制造	10,000.00	通信设备、无线接入设备等开发、制造
重庆军通机电有限责任公司	子公司	重庆市沙坪坝区小杨公桥 51 号	加工制造	890.00	电子元器件、机电设备等开发、制造
福州福发电设备有限公司	子公司	福州市马尾区马江路 25 号 1# 整座	加工制造	13,542.00	生产销售柴油机组、电器机械及器材、制冷设备等
福州福发技术服务有限公司	孙公司	福州开发区快安马江路 25 号 2 号楼	技术服务	50.00	机械技术咨询、服务
北京燕侨学人企业管理服务有限公司	孙公司	北京市丰台区丽泽路 1 号院 9 号楼 104 号	管理服务	50.00	企业管理服务、经济信息咨询、技术开发、技术服务、技术推广、承办展览展示等
福建凯威斯发电机有限公司	子公司	福建连江经济开发区管委会四楼	加工制造	5,500.00	发电机及发电机组制造
神州学人集团新疆股权投资有限公司	子公司	新疆乌鲁木齐高新技术产业开发区高新街 258 号数码大厦 2015-632 号	股权投资	10,000.00	从事非上市企业的股权投资、通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份

续上表

子公司名称	期末实际出资额	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
福州尤卡斯技术服务有限公司	1,500.00		100.00%	100.00%	是
重庆金美通信有限责任公司	6,199.76		62.90%	62.90%	是
重庆军通机电有限责任公司	680.36		58.26%	74.94%	是
福州福发发电设备有限公司	13,389.32		100.00%	100.00%	是
福州福发技术服务有限公司	50.00		100.00%	100.00%	是
北京燕侨学人企业管理服务有限公司	50.00		100.00%	100.00%	是
福建凯威斯发电机有限公司	5,500.00		100.00%	100.00%	是
神州学人集团新疆股权投资有限公司			100.00%	100.00%	是

续上表

子公司名称	期末少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
重庆金美通信有限责任公司	15,220.59		
重庆军通机电有限责任公司	416.54		

注①：重庆金美通信有限责任公司持有重庆军通机电有限责任公司 44.97%股份，母公司持有重庆军通机电有限责任公司 29.97%股份。

注②：福州福发发电设备有限公司持有福州福发技术服务有限公司 100.00%股份。

注③：神州学人集团新疆股权投资有限公司系公司 2014 年新设全资子公司，于 2014 年 3 月 21 日工商注册登记，注册资本壹亿元人民币。

## (2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	注册地	注册资本	经营范围	期末实际出资额	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	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
福州福发发电机组有限公司	福州开发区快安马江路 25 号	4,730.935 万元	生产电子配件、发电机及发电机组的研发、生产、销售	3,858.69 万元		100.00	100.00	是			
北京欧地安科技有限公司	北京市海淀区北四环中路 229 号海泰大厦 918 室	5,000 万元	销售安全技术防范产品、雷电防护产品、接地产品、屏蔽玻璃、屏蔽涂料等	58,280.81 万元		100.00	100.00	是			

子公司全称	注册地	注册资本	经营范围	期末实际出资额	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	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
长屏(北京)电磁防护技术有限公司	北京市海淀区北四环中路229号海泰大厦918室	3,000万元	电磁防护产品等	3,000.00万元		100.00	100.00	是			
长春安可精密电子工业有限公司	长春德惠市米沙子工业集中区纬五路001号	3,400万元	销售安全技术防范产品等	3,400.00万元		100.00	100.00	是			
北京欧地安电子工业科技有限公司	北京市海淀区北四环中路229号海泰大厦918室	100万元	销售安全技术防范产品等	100.00万元		100.00	100.00	是			
北京沃思华电气科技有限公司	北京市海淀区北四环中路229号海泰大厦918室	200万元	销售安全技术防范产品等	200.00万元		100.00	100.00	是			

## 2、合并范围发生变更的说明

2014年公司非公开发行股份11,370.7346万股以及支付现金14,730.90万元,共计58,280.81万元收购佟建勋等36名股东持有的北京欧地安科技有限公司100%的股权。2014年6月起新增合并北京欧地安科技有限公司及其子公司长屏(北京)电磁防护技术有限公司、长春安可精密电子工业有限公司、北京欧地安电子工业科技有限公司、北京沃思华电气科技有限公司的财务报表。

2014年公司新设神州学人集团新疆股权投资有限公司,新增合并神州学人集团新疆股权投资有限公司的财务报表。原孙公司重庆通网软件有限责任公司2013年12月已注销,2014年1月1日起不再纳入合并报表范围。

## 3、新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

### (1) 2014年度新纳入合并范围的子公司

名称	2014年9月末净资产	纳入本期合并报表的净利润
北京欧地安科技有限公司	236,047,787.63	15,422,055.17
长屏(北京)电磁防护技术有限公司	42,213,740.98	-1,370,793.87
长春安可精密电子工业有限公司	34,804,320.98	386,650.32
北京欧地安电子工业科技有限公司	530,123.84	-1,787,170.70
北京沃思华电气科技有限公司	3,813,673.06	-287,075.58
神州学人集团新疆股权投资有限公司	269.00	269.00

(2) 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

原孙公司重庆通网软件有限责任公司 2013 年 12 月已注销，2014 年 1 月 1 日起不再纳入合并报表范围。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			276,358.09			100,096.43
人民币			276,358.09			100,096.43
美元						
银行存款：			637,440,670.67			517,742,045.95
人民币			637,440,617.76			517,729,762.22
美元	8.60	6.1525	52.91	2,014.75	6.0969	12,283.73
其他货币资金：			19,257,349.27			16,869,826.43
人民币			19,257,349.27			16,869,826.43
美元						
合计	8.60	6.1525	656,974,378.03	2,014.75	6.0969	534,711,968.81

(1) 期末其他货币资金主要内容包括公司连江柴油机项目基建保证金 12,910,495.91 元、银行保函保证金 5,876,445.91 元、证券账户资金 384,289.42 元。

(2) 期末除上述保证金外，公司货币资金不存在抵押、质押、冻结或其它权利受到限制的情形。

### 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
1、交易性债券投资	87,431,390.10	83,240,074.82
2、交易性权益工具投资	74,575,036.50	128,866,695.71
3、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		
4、衍生金融资产		
5、套期工具		
合计	162,006,426.60	212,106,770.53

(1) 期末持仓债券及股票公允价值按 2014 年 9 月 30 日收盘价计量。本期公允价值变动收益为 13,686,612.73 元。

(2) 期末公司交易性金融资产投资变现不存在重大限制。

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,606,420.45	5,390,000.00
商业承兑汇票	7,500,000.00	2,898,300.00
合计	9,106,420.45	8,288,300.00

(2) 期末余额中无用于质押的票据。

(3) 本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(4) 期末公司已经背书给其他方但尚未到期的票据情况如下

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
上海通号工程局集团有限公司	2014.05.09	2014.11.09	931,770.12	银行承兑汇票
一汽(四川)专用汽车有限公司	2014.05.13	2014.11.13	200,000.00	银行承兑汇票
一汽(四川)专用汽车有限公司	2014.05.13	2014.11.13	40,000.00	银行承兑汇票
一汽(四川)专用汽车有限公司	2014.05.13	2014.11.13	114,000.00	银行承兑汇票
军工单位9	2014.06.23	2014.12.23	7,945,900.00	银行承兑汇票
军工单位3	2014.06.25	2014.12.19	1,000,000.00	银行承兑汇票
军工单位3	2014.06.25	2014.12.19	1,000,000.00	银行承兑汇票
军工单位3	2014.06.25	2014.12.19	1,000,000.00	银行承兑汇票
军工单位3	2014.06.25	2014.12.19	1,000,000.00	银行承兑汇票
军工单位3	2014.06.25	2014.12.19	1,000,000.00	银行承兑汇票
军工单位3	2014.06.25	2014.12.19	1,000,000.00	银行承兑汇票
军工单位3	2014.06.25	2014.12.19	1,000,000.00	银行承兑汇票
军工单位3	2014.06.25	2014.12.19	1,000,000.00	银行承兑汇票
军工单位3	2014.06.25	2014.12.19	1,000,000.00	银行承兑汇票
军工单位3	2014.06.25	2014.12.19	1,000,000.00	银行承兑汇票
军工单位3	2014.06.25	2014.12.19	1,000,000.00	银行承兑汇票
上海通号工程局集团有限公司	2014.05.23	2014.11.23	1,000,000.00	银行承兑汇票
军工单位10	2014.07.09	2015.01.09	100,000.00	银行承兑汇票
合计			20,331,670.12	

#### 4、应收账款

##### (1) 应收账款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	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:	452,304,993.69	100.00	40,406,858.19	8.93	386,707,732.71	100.00	26,290,183.59	6.80
其中: 账龄组合	452,304,993.69	100.00	40,406,858.19	8.93	386,707,732.71	100.00	26,290,183.59	6.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	452,304,993.69	100.00	40,406,858.19	8.93	386,707,732.71	100.00	26,290,183.59	6.80

##### 应收账款种类的说明

##### 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末数				期初数		
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额
1年以内 (含1年)	340,266,084.34	75.23	10,207,982.53	83.92	324,534,906.87	83.92	9,736,047.19
1-2年 (含2年)	59,756,921.60	13.21	5,975,692.16	10.97	42,406,949.44	10.97	4,240,694.94
2-3年 (含3年)	35,073,505.31	7.75	7,014,701.06	2.41	9,315,543.67	2.41	1,863,108.73
3年以上	17,208,482.44	3.81	17,208,482.44	2.70	10,450,332.73	2.70	10,450,332.73
合计	452,304,993.69	100.00	40,406,858.19	8.93	386,707,732.71	100.00	26,290,183.59

(2) 本期无核销的应收账款情况。

(3) 应收账款期末数中无持有本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位的欠款。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
军工单位1	非关联方	61,327,887.66	1年以内	13.56%
军工单位3	非关联方	58,122,186.62	1年以内	12.85%
长春市地铁有限责任公司	非关联方	26,552,138.12	1年以内/1-2年	5.87%
军工单位6	非关联方	19,986,138.40	1年以内	4.42%
军工单位4	非关联方	15,821,358.61	1年以内	3.50%
合计		181,809,709.41		40.20%

(5) 应收账款期末数中含应收关联方重庆机电控股集团机电工程技术有限公司 7,741,569.13 元。

(6) 应收账款关联方款项见附注六、7(1)。

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	26,636,567.73	74.68	14,188,937.63	79.49
1年至2年 (含2年)	5,407,864.64	15.16	3,295,766.70	18.46
2年至3年 (含3年)	3,104,571.45	8.70	150,450.46	0.84
3年以上	518,023.11	1.46	215,147.25	1.21
合计	35,667,026.93	100.00	17,850,302.04	100.00

(2) 本期预付款项中无持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况。

(3) 账龄超过 1 年的预付款项未收回的原因主要系尚未结算的货款。

### (4) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算的原因
重庆普乐菲进出口有限公司	非关联方	13,426,482.86	2012-2014年	购货款
金牛区德可电子产品经营部	非关联方	4,401,900.00	2014年	代理进口款
重庆南沙机电安装有限公司	非关联方	3,338,800.00	2014年	购货款
广州海格通信集团股份有限公司	非关联方	3,050,000.00	2013-2014年	购货款
供应商2	非关联方	1,200,000.00	2014年	购货款
合计		25,417,182.86		

(5) 预付款项关联方款项见附注六、7(1)。

(6) 预付款项账面余额期末数比期初数增长 99.81%，主要原因系控股子公司重庆金美通信有限责任公司生产预付材料款增加所致。

## 6、其他应收款

### (1) 其他应收款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	81,200,000.00	70.05	1,600,000.00	1.97	81,200,000.00	64.17	1,600,000.00	1.97
按组合计提坏账准备的其他应收款:	34,720,912.42	29.95	10,738,100.76	30.93	45,341,724.51	35.83	10,931,108.23	24.11
其中: 账龄组合	34,720,912.42	29.95	10,738,100.76	30.93	45,341,724.51	35.83	10,931,108.23	24.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	115,920,912.42	100.00	12,338,100.76	10.64	126,541,724.51	100.00	12,531,108.23	9.90

其他应收款种类的说明:

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
燕京华侨大学	80,000,000.00	400,000.00	0.50	注①
广州西尔思环境科技发展有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	注②
合计	81,200,000.00	1,600,000.00	1.97	

注①：公司的子公司福州尤卡斯技术服务有限公司是燕京华侨大学的唯一投资者，本公司对燕京华侨大学借款 8000 万元，共同形成了本公司对燕京华侨大学的资产权益。北京市教育委员会于 2005 年 11 月批复将燕京华侨大学划转到首都经济贸易大学，首都经济贸易大学于 2007 年 12 月 20 日发出首经贸大函〔2007〕21 号关于购置华侨学院企业投资资产的协商函给予本公司，拟就购置华侨学院企业投资资产问题全面展开实质性洽商。公司与首都经贸大学经过多轮次反复磋商洽谈于 2014 年 6 月 18 日签署了《关于购置神州学人集团股份有限公司在原燕京华侨大学的资产权益及相关事宜之价款支付及人员安置协议》，首都经贸大学于 2014 年 7 月 18 日按照购置资产权益协议价款支付进度安排支付首期款 2000 万元，本公司预计对燕京华侨大学的投资和借款未来能够得到收回，收不回燕京华侨大学 8,000.00 万元借款本金的风险极低。延续公司会计政策的相关规定，对该笔借款进行减值测试，按借款本金的 0.50% 计提坏账准备金 40.00 万元。

注②：广州西尔思环境科技发展有限公司经营状况不佳，已进入清算程序，以前年度已全额计提坏账准备。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	金额	比例 (%)	金额
1年以内 (含1年)	20,531,936.66	59.13	615,958.09	32,412,116.34	71.48	972,363.49
1-2年 (含2年)	1,589,245.07	4.58	158,924.51	375,539.48	0.83	37,553.95
2-3年 (含3年)	3,295,640.66	9.49	659,128.13	3,291,097.37	7.26	658,219.47
3年以上	9,304,090.03	26.80	9,304,090.03	9,262,971.32	20.43	9,262,971.32
合计	34,720,912.42	100.00	10,738,100.76	45,341,724.51	100.00	10,931,108.23

(2) 公司本期无核销其他应收款的情况。

(3) 其他应收款期末数中无持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位欠款。

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	金额	性质或内容	占其他应收款总额的比例 (%)
燕京华侨大学	80,000,000.00	借款	69.01
燕京华侨大学	2,892,166.66	借款的资金占用费	2.49
余鑫辉	3,150,000.00	股权转让款	2.72
福州高新区投资控股有限公司	3,000,000.00	购土地定金	2.59
广州西尔思环境科技发展有限公司	1,200,000.00	往来款,5年以上	1.04
合计	90,242,166.66		77.85

(5) 其他应收款关联方账款见附注六、7(1)。

## 7、存货

(1) 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,632,720.40		56,632,720.40	50,910,117.88		50,910,117.88
在产品	503,691,560.75		503,691,560.75	422,332,388.37		422,332,388.37
库存商品	35,152,272.59	504,505.22	34,647,767.37	14,480,321.74	504,505.22	13,975,816.52
工程施工	1,171,455.23		1,171,455.23			
发出商品	2,401.70		2,401.70	235,906.25		235,906.25
周转材料	406,722.21		406,722.21	245,531.84		245,531.84
合计	597,057,132.88	504,505.22	596,552,627.66	488,204,266.08	504,505.22	487,699,760.86

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转销	
库存商品	504,505.22				504,505.22
合计	504,505.22				504,505.22

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例 (%)
库存商品	可变现净值	本期无转回	-

#### 8、划分为持有待售的资产

项目	期末数	期初数
燕京华侨大学资产权益	95,000,000.00	
合计	95,000,000.00	

注：公司的子公司福州尤卡斯技术服务有限公司是燕京华侨大学的唯一投资者，形成了本公司对燕京华侨大学的资产权益。北京市教育委员会于2005年11月批复将燕京华侨大学划转到首都经济贸易大学，首都经济贸易大学于2007年12月20日发出首经贸大函〔2007〕21号关于购置华侨学院企业投资资产的协商函给予本公司，拟就购置华侨学院企业投资资产问题全面展开实质性洽商。公司与首都经贸大学经过多轮次反复磋商洽谈于2014年6月18日签署了《关于购置神州学人集团股份有限公司在原燕京华侨大学的资产权益及相关事宜之价款支付及人员安置协议》，首都经贸大学已于2014年7月18日按照购置资产权益协议价款支付进度安排支付首期款2,000万元。因此在交易完成前燕京华侨大学相关资产权益重分类至划分为持有待售的资产科目列示。

#### 9、其他流动资产

项目	期末数	期初数
银行理财产品	136,000,000.00	185,000,000.00
国债逆回购	58,400,000.00	134,300,000.00
增值税进项及未认证待抵扣进项税	2,163,658.97	520,350.29
应交税费--其他税种借方明细余额	316,913.58	
房租等待摊费用	1,930,652.98	
其他	1,373,868.83	
合计	200,185,094.36	319,820,350.29

注：期末其他流动资产较期初下降37.41%，主要原因系公司购买的银行理财产品和国债逆回购产品到期转为存款所致。

## 10、可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

项目	期末数	期初数
1、可供出售债券		
2、可供出售权益工具	196,703,050.68	217,041,156.38
3、其他		
合计	196,703,050.68	217,041,156.38

注①：可供出售权益工具包括：公司持有广发证券股份有限公司流通股 9,000,000 股，根据 2014 年 9 月 30 日股票收盘价 10.95 元计量，期末公允价值 98,550,000.00 元；公司本期购买福日电子非公开发行股票 4,666,945 股，限售期 12 个月，发行价格 6.43 元，投资成本 30,008,456.35 元，根据 2014 年 9 月 30 日股票收盘价 10.98 元计量，期末公允价值 51,243,056.10 元；公司持有南京蔚蓝股权投资企业（有限合伙）14.04% 的出资，系按照新准则从长期股权投资科目重分类而来，其投资成本为 2,100,356.38 元，依据北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字(2014)第 1110 号评估报告，该项投资公允价值为 1,998,793.05 元，且该资产公允价值下跌是非暂时性的，本期计提减值准备 101,563.33 元；公司持有中金增储（北京）投资基金有限公司 10.00% 的股权，系按照新准则从长期股权投资科目重分类而来，其投资成本为 22,000,000.00 元，依据北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字(2014)第 1110 号评估报告，该项投资公允价值为 13,911,201.53 元，且该资产公允价值下跌是非暂时性的，本期计提减值准备 8,088,798.47 元；公司持有福发环境科技发展有限公司 5.00% 的股权，系按照新准则从长期股权投资科目重分类而来，其投资成本为 2,500,000.00 元，前期已计提减值准备 2,500,000.00 元；本期公司以 3,100.00 万元受让四川新生命干细胞科技股份有限公司 10% 股权。

注②：截至 2014 年 9 月 30 日可供出售金融资产的成本（摊余成本）、公允价值、累计计入其他综合收益的公允价值变动金额以及已计提减值情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	91,408,162.31		91,408,162.31
公允价值	196,703,050.68		196,703,050.68
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	86,988,937.63		86,988,937.63
已计提减值金额	10,690,361.80		10,690,361.80

## (2) 可供出售权益工具明细

被投资单位名称	计价方法	投资成本	期初账面余额	增减变动	期末账面余额	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
广发证券股份有限公司	公允价值	3,799,349.58	192,940,800.00	94,390,800.00	98,550,000.00						1,990,000.00
福建福日电子股份有限公司	公允价值	30,008,456.35		51,243,056.10	51,243,056.10						
南京蔚蓝股权投资企业(有限合伙)	历史成本	2,100,356.38	2,100,356.38		2,100,356.38	14.04%	14.04%		101,563.33	101,563.33	
中金增储(北京)投资基金有限公司	历史成本	22,000,000.00	22,000,000.00		22,000,000.00	10.00%	10.00%		8,088,798.47	8,088,798.47	
福发环境科技发展有限公司	历史成本	2,500,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00	5.00%	5.00%		2,500,000.00		
四川新生命干细胞科技股份有限公司	历史成本	31,000,000.00		31,000,000.00	31,000,000.00	10.00%	10.00%				
合计		91,408,162.31	219,541,156.38	12,147,743.90	207,393,412.48				10,690,361.80	8,190,361.80	1,990,000.00

## 11、对合营企业投资和联营企业投资

被投资单位名称	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)	2014年9月30日资产总额	2014年9月30日负债总额	2014年9月30日净资产总额	本期营业收入总额	本期归属于母公司的净利润
合营企业							
大华大陆投资有限公司	40.10	40.10	733,326,305.01	67,409,095.58	665,917,209.43	10,452,700.00	28,848,604.09
广州西尔思环境科技发展有限公司	46.00	46.00					
合计			733,326,305.01	67,409,095.58	665,917,209.43	10,452,700.00	28,848,604.09

注：广州西尔思环境科技发展有限公司目前处于清算状态，公司前期已对其投资计提减值准备。

## 12、长期股权投资

### (1) 长期股权投资明细情况

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
大华大陆投资有限公司	权益法	120,300,000.00	251,394,805.42	11,568,290.24	262,963,095.66	40.10	40.10				
广州西尔思环境科技发展有限公司	权益法	15,300,000.00	4,431,990.53		4,431,990.53	46.00	46.00		4,431,990.53		
燕京华侨大学	成本法	95,000,000.00	95,000,000.00	-95,000,000.00							
合计		230,600,000.00	350,826,795.95	-83,431,709.76	267,395,086.19				4,431,990.53		

注①：大华大陆投资有限公司本期增加 11,568,290.24 元，其中：按权益法核算的投资收益增加 11,568,290.24 元。

注②：燕京华侨大学本期减少详见附注五、8。

(2) 长期股权投资项目不存在向投资企业转移资金能力受到限制的情况。

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	期初账面余额	其他增加	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	230,033,804.31	65,905,946.61	12,870,867.87	3,306,523.67	305,504,095.12
其中：房屋、建筑物	124,289,474.12	43,094,450.13	1,291,252.83	736,088.88	167,939,088.20
机器设备	35,326,232.32	13,625,032.61	2,981,981.35	83,850.00	51,849,396.28
运输设备	10,604,268.71	7,491,632.22	1,361,873.12	686,603.76	18,771,170.29
电子设备	37,440,207.85		4,858,846.09	804,516.91	41,494,537.03
其他设备	22,373,621.31	1,694,831.65	2,376,914.48	995,464.12	25,449,903.32
		本期其他新增	本期计提		
二、累计折旧合计	76,793,644.75	12,744,604.13	13,748,596.17	2,562,305.59	100,724,539.46
其中：房屋、建筑物	17,928,263.13	4,586,921.13	3,860,894.89	316,526.70	26,059,552.45
机器设备	12,566,160.38	3,647,938.61	2,828,216.13	93,335.02	18,948,980.10
运输设备	5,664,292.75	3,445,204.22	1,309,686.55	467,135.99	9,952,047.53
电子设备	22,703,762.81	13,677.52	4,873,370.19	765,118.06	26,825,692.46
其他设备	17,931,165.68	1,050,862.65	876,428.41	920,189.82	18,938,266.92
三、固定资产账面净值合计	153,240,159.56	53,161,342.48	-877,728.30	744,218.08	204,779,555.66
其中：房屋、建筑物	106,361,210.99	38,507,529.00	-2,569,642.06	419,562.18	141,879,535.75
机器设备	22,760,071.94	9,977,094.00	153,765.22	-9,485.02	32,900,416.18
运输设备	4,939,975.96	4,046,428.00	52,186.57	219,467.77	8,819,122.76
电子设备	14,736,445.04	-13,677.52	-14,524.10	39,398.85	14,668,844.57
其他设备	4,442,455.63	643,969.00	1,500,486.07	75,274.30	6,511,636.40
四、减值准备合计					
其中：房屋、建筑物					
机器设备					
运输设备					
电子设备					
其他设备					
五、固定资产账面价值合计	153,240,159.56	53,161,342.48	-877,728.30	744,218.08	204,779,555.66
其中：房屋、建筑物	106,361,210.99	38,507,529.00	-2,569,642.06	419,562.18	141,879,535.75
机器设备	22,760,071.94	9,977,094.00	153,765.22	-9,485.02	32,900,416.18
运输设备	4,939,975.96	4,046,428.00	52,186.57	219,467.77	8,819,122.76
电子设备	14,736,445.04	-13,677.52	-14,524.10	39,398.85	14,668,844.57
其他设备	4,442,455.63	643,969.00	1,500,486.07	75,274.30	6,511,636.40

(2) 本期计提折旧额 13,748,596.17 元。

(3) 子公司北京欧地安科技有限公司与招商银行股份有限公司北京北三环支行签订编号为 2013 年北授字第 062 号授信协议，取得 3,000 万元的循环授信额度，期限为 2013 年 8 月 20 日到 2016 年 8 月 19 日；孙公司长春安可精密电子工业有限公司与招商银行股份有限公司北京北三环支行签订了编号为 2013 年北授字第 062 号的最高额抵押合同，为北京欧地安科技有限公司授信额度提供抵押担保。抵押物为孙公司长春安可精密电子工业有限公司全部房产和土地证，抵押期限为 2013 年 8 月 20 日至 2016 年 8 月 19 日，其中《房屋所有权证》编号为：吉房权德米字第 2012000100 号、吉房权德米字第 20120015 号、吉房权德米字第 20120016 号、吉房权德米字第 20120017 号和吉房权德米字第 201200327 号，房屋他证号为德房他字 2013000268、德房他字 2013000269、德房他字 2013000270、德房他字 2013000271、德房他字 2013000272；《国有土地使用权证》编号为：德国用（2011）第 018310155 号、德国用（2011）第 018310156 号，土地他证号为德他字（2013）第 018310118 号、德他字（2013）第 018310119 号。

(4) 截止 2014 年 9 月 30 日，公司固定资产中无由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因而导致其可回收金额低于账面价值的情况，故不需要提取固定资产减值准备。

(5) 其他增加主要系本期新增并表子公司北京欧地安科技有限公司等转入的固定资产。

#### 14、在建工程

##### (1) 在建工程明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
镀铜钢生产线	1,547,407.69		1,547,407.69			
合计	1,547,407.69		1,547,407.69			

##### (2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利率资本化率 (%)	资金来源	期末余额
镀铜钢生产线			1,547,407.69									1,547,407.69
合计			1,547,407.69									1,547,407.69

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	期初账面余额	其他增加	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	34,510,320.59	79,406,958.78	6,000,000.00		119,917,279.37
1、土地使用权	32,252,713.75	12,342,507.98			44,595,221.73
2、外购软件	2,257,606.84	596,279.38			2,853,886.22
3、专有及专利技术		66,468,171.42	6,000,000.00		72,468,171.42
二、累计摊销合计	2,921,691.88	11,395,660.49	5,161,266.38		19,478,618.75
1、土地使用权	2,901,648.47	762,607.98	611,248.67		4,275,505.12
2、外购软件	20,043.41	200,436.74	201,369.14		421,849.29
3、专有及专利技术		10,432,615.77	4,348,648.57		14,781,264.34
三、无形资产账面净值合计	31,588,628.71	68,011,298.29	838,733.62		100,438,660.62
1、土地使用权	29,351,065.28	11,579,900.00	-611,248.67		40,319,716.61
2、外购软件	2,237,563.43	395,842.64	-201,369.14		2,432,036.93
3、专有及专利技术		56,035,555.65	1,651,351.43		57,686,907.08
四、无形资产减值准备合计					
1、土地使用权					
2、外购软件					
3、专有及专利技术					
4、非专利技术					
五、无形资产账面价值合计	31,588,628.71	68,011,298.29	838,733.62		100,438,660.62
1、土地使用权	29,351,065.28	11,579,900.00	-611,248.67		40,319,716.61
2、外购软件	2,237,563.43	395,842.64	-201,369.14		2,432,036.93
3、专有及专利技术		56,035,555.65	1,651,351.43		57,686,907.08

(2) 无形资产本期摊销额 5,161,266.38 元。

(3) 公司无形资产期末无明显减值迹象，故无需计提减值准备。

(4) 期末无形资产抵押情况详见本附注五、13、(3)。

(5) 其他增加系本期新增并表子公司北京欧地安科技有限公司等转入的无形资产。

## 16、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末减值准备
北京欧地安科技有限公司		281,117,824.06		281,117,824.06	
合计		281,117,824.06		281,117,824.06	

注：2014 年公司通过非公开发行新股 113,707,346 股，发行价格为 3.83 元/股，收购佟建勋等 36 名股东持有的北京欧地安科技有限公司，合并成本与北京欧地安科技有限公司可辨认净资产公允价值之间的差额为 281,117,824.06 元计入商誉。

### 17、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
装修费	3,238,666.68	210,000.00	540,692.32		2,907,974.36	
合计	3,238,666.68	210,000.00	540,692.32		2,907,974.36	

### 18、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数	期初数
递延所得税资产		
坏账准备引起的递延所得税资产	8,031,707.51	5,885,531.69
长期投资减值准备引起的递延所得税资产	1,107,997.63	1,107,997.63
交易性金融资产公允价值变动引起的递延所得税资产		1,060,709.11
存货跌价准备引起的递延所得税资产	61,421.28	61,421.28
可供出售金融资产减值准备引起的递延所得税资产	2,047,590.45	
其他	502,740.58	2,119,358.99
合计	11,751,457.45	10,235,018.70
递延所得税负债		
金融资产公允价值变动引起的递延所得税负债	31,351,045.13	46,603,590.43
其他	3,370,556.36	3,488,037.61
合计	34,721,601.49	50,091,628.04

注：递延所得税负债期末数比期初数下降 30.68%，主要原因系公司本期可供出售金融资产出售及公允价格下降所致。

#### (2) 已确认递延所得税资产的可抵扣差异和应纳税差异项目明细

项目	暂时性差异金额	
	期末数	期初数
可抵扣差异项目		
坏账准备引起的可抵扣暂时性差异	45,084,577.08	32,567,417.62
长期投资减值准备引起的可抵扣暂时性差异	4,431,990.53	4,431,990.53
交易性金融资产公允价值变动引起的可抵扣暂时性差异		4,267,682.42
存货跌价准备引起的可抵扣暂时性差异	245,685.12	245,685.12
可供出售金融资产减值准备引起的可抵扣暂时性差异	8,190,361.80	
其他	3,265,760.57	11,130,988.04
合计	61,218,375.10	52,643,763.73
应纳税差异项目		
金融资产公允价值变动引起的应纳税暂时性差异	125,404,180.48	186,414,361.72
其他	13,482,225.12	13,952,150.13
合计	138,886,405.60	200,366,511.85

## 19、资产减值准备明细

项目	期初账面余额	本期增加		本期减少		期末账面余额
		本期计提	其他增加	转回	转销	
一、坏账准备	38,821,291.82	3,050,232.60	10,873,434.53			52,744,958.95
二、存货跌价准备	504,505.22					504,505.22
三、可供出售金融资产减值准备	2,500,000.00	8,190,361.80				10,690,361.80
四、持有至到期投资减值准备						
五、长期股权投资减值准备	4,431,990.53					4,431,990.53
六、投资性房地产减值准备						
七、固定资产减值准备						
八、工程物资减值准备						
九、在建工程减值准备						
十、生产性生物资产减值准备						
其中：成熟生产性生物资产减值准备						
十一、油气资产减值准备						
十二、无形资产减值准备						
十三、商誉减值准备						
十四、其他						
合计	46,257,787.57	11,240,594.40	10,873,434.53			68,371,816.50

注：其他增加系本期新增并表子公司北京欧地安科技有限公司等转入坏账准备金额。

## 20、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
北京太极大厦	19,914,052.89	20,651,610.36
合计	19,914,052.89	20,651,610.36

注：其他非流动资产系北京太极大厦房产使用权。根据公司于 2001 年 12 月 11 日与信息产业部电子第十五研究所签订的《合作协议书》约定：公司投入 2,950.23 万元用于太极大厦建设，约定大厦建成后公司取得第 5—9 层共计建筑面积 5150.46 平方米以及地下车库 30 个停车位的 30 年使用权，该大厦于 2004 年交付公司使用。

## 21、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、用于担保的资产				
二、其他原因造成所有权受到限制的资产	16,222,093.21	37,570,076.81		53,792,170.02
货币资金	16,222,093.21	2,564,848.61		18,786,941.82
固定资产（抵押）		23,510,110.80		23,510,110.80
无形资产（抵押）		11,495,117.40		11,495,117.40
合计	16,222,093.21	37,570,076.81		53,792,170.02

注：所有权受限资产说明见附注五、1，五、13 及附注五、15。

## 22、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	100,000,000.00	100,000,000.00

(2) 期末无到期未偿还的短期借款。

## 23、应付账款

### (1) 按账龄列示

账龄	期末数	期初数
1年内(含1年)	330,338,158.89	318,357,912.67
1-2年(含2年)	25,702,465.41	23,526,749.99
2-3年(含3年)	6,584,894.66	609,782.64
3年以上	1,950,493.17	2,240,531.63
合计	364,576,012.13	344,734,976.93

(2) 应付账款期末数中无欠持公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位的款项。

(3) 账龄三年以上应付账款为 1,950,493.17 元, 系未结算的尾款。

(4) 应付账款关联方账款情况详见附注六、7(2)。

## 24、预收款项

### (1) 按账龄列示

账龄	期末数	期初数
1年内(含1年)	25,407,022.78	25,637,939.03
1-2年(含2年)	7,689,912.72	128,816.00
2-3年(含3年)	125,800.00	
3年以上	268,904.48	267,868.48
合计	33,491,639.98	26,034,623.51

(2) 预收款项期末数中无欠持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位的款项。

(3) 预收款项关联方账款情况详见附注六、7(2)。

## 25、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	其他增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	275,761.88	60,711,679.58		59,821,127.11	1,166,314.35
(一)工资、奖金、津贴和补贴	84,029.72	49,403,133.10		49,487,162.82	
(二)职工福利费		2,541,061.90		2,541,061.90	
(三)社会保险费		4,491,283.71		4,486,676.00	4,607.71
其中1、医疗保险费		3,959,436.26		3,955,605.96	3,830.30
2、工伤保险费		229,272.73		229,089.54	183.19
3、生育保险费		302,574.72		301,980.50	594.22
4、补充医疗保险费					
(四)住房公积金	21,870.00	2,771,174.80		2,793,044.80	
(五)工会经费及教育经费	169,862.16	1,467,724.12		475,879.64	1,161,706.64
(六)短期利润分享计划					
(七)短期带薪缺勤					
(八)非货币福利					
(九)其他短期薪酬		37,301.95		37,301.95	
二、离职后福利	364.00	9,667,077.13	25,839.88	9,663,464.28	29,816.73
(一)基本养老保险	338.00	8,807,254.67	25,839.88	8,803,952.42	29,480.13
(二)失业保险	26.00	859,822.46		859,511.86	336.60
(三)企业年金					
(四)预计内退人员支出					
三、辞退福利		7,000.00		7,000.00	
四、其他长期职工福利					
(一)退休职工住房货币补贴					
(二)长期带薪缺勤					
(三)长期残疾福利					
(四)长期利润分享计划					
合计	276,125.88	70,385,756.71	25,839.88	69,491,591.39	1,196,131.08

注①：应付职工薪酬期末数比期初数增长 333.18%，主要原因系期末尚未支付工会经费增加所致。

注②：其他增加系本期新增并表自公司北京欧地安科技有限公司转入的应付职工薪酬期末尚未支付金额。

## 26、应交税费

税费项目	期末数	期初数
增值税	1,132,463.65	-939,667.79
教育费附加	227,051.79	99,033.19
营业税	3,637,982.54	1,671,195.78
企业所得税	4,779,754.51	7,030,660.99
个人所得税	220,023.57	1,401,150.65
城市维护建设税	341,745.27	138,726.90
其他	405,400.97	4,325.23
合计	10,744,422.30	9,405,424.95

## 27、其他应付款

### (1) 按账龄列示

账龄	期末数	期初数
1年内(含1年)	34,917,498.57	10,428,009.81
1-2年(含2年)	602,728.99	634,263.19
2-3年(含3年)	99,106.08	1,628,909.79
3年以上	22,000,844.57	21,064,388.33
合计	57,620,178.21	33,755,571.12

### (2) 主要项目披露

项目	期末数	期初数
首都经贸大学	35,000,000.00	15,000,000.00
合计	35,000,000.00	15,000,000.00

(3) 其他应付款期末数中无欠付持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位款项。

(4) 账龄三年以上其他应付款 22,000,844.57 元，主要系首都经贸大学购置燕京华侨大学资产权益的预付款项等款项。

(5) 其他应付款期末数比期初数增长 70.70%，主要原因系公司本期收到首都经贸大学支付燕京华侨大学资产权益购置预付款所致。

(6) 其他应付款关联方情况详见附注六、7(2)。

## 28、应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初应付利息	本期应计利息	本期已付利息	期末应付利息	期末余额
12福发债	100.00	2012年11月20日	6年	400,000,000.00	5,795,698.92	20,999,999.97		26,795,698.89	422,973,352.23

注：根据公司 2011 年 11 月 15 日第六届董事会第三十九次会议决议和 2011 年 12 月 1 日 2011 年第二次临时股东大会决议，并经 2012 年 4 月 24 日中国证券监督管理委员会《关于核准神州学人集团股份有限公司公开发行公司债券的批复》（证监许可[2012]545 号）核准，公司向社会公开发行面值不超过 4 亿元的公司债券。2012 年 10 月，公司发行公司债券总额人民币 400,000,000.00 元，扣除承销费、保荐费等发行费用人民币共计 5,320,000.00 元后，实际募集资金净额为人民币 394,680,000.00 元。

## 29、其他非流动负债

项目	期末数	期初数
工业路土地厂房搬迁补偿	92,199,130.70	92,199,130.70
自动售检票系统	972,464.37	1,144,165.02
重庆市轨道交通信息系统集成工程技术研究中心	26,909.50	145,182.20
博士后经费		31,121.63
电磁安防系列产品产业化项目	1,813,370.92	
合计	95,011,875.49	93,519,599.55

注①：2011 年公司的工业路土地厂房由福州市土地发展中心收储，根据公司与福州市政府在搬迁过程中的协商和《土地收购合同》的约定，福州市规划局将在海西高新技术产业园内选址 50 亩工业用地作为公司总部用地，经公司六届董事会第四十四次决议通过，结余的搬迁补偿款将用于该异地建设项目。

注②：根据重庆市财政局、重庆市发展和改革委员会渝财企[2011]437 号文，子公司重庆金美通信有限责任公司收到自动售检票系统(AFC)产业化项目资金 500 万元，期初结余 1,144,165.02 元，本期结转营业外收入 171,700.65 元，递延收益结余 972,464.37 元。

注③：根据重庆市科学技术委员会渝科发计字[2011]16 号文，子公司重庆金美通信有限责任公司收到重庆市财政局拨付的重庆市轨道交通信息系统集成工程技术研究中心项目资金 50 万元，期初递延收益结余 145,182.20 元，本期结转营业外收入 118,272.70 元，递延收益结余 26,909.50 元。

注④：根据吉林省发展和改革委员会（吉发改高技【2012】1127号）文，新增并表孙公司长春安可精密电子工业有限公司于2012年收到吉林省发改委拨付的电磁安防系列产品产业化项目资金200万元，本期根据资产使用情况结转计入研发支出586,629.08元，期末结余1,413,370.92元。

注⑤：根据吉林省财政厅文件吉财教指【2014】549号，新增并表孙公司长春安可精密电子工业有限公司于2014年度收到吉林省财政厅拨付的科技创新专项资金的款项40万元，对应项目为“酸性光亮镀铜的四维高速连续生产线产业化”。

### 30、股本

	期初数	本期增减变动					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1、国家持股							
2、国有法人股份							
3、其他内资持股	173,793,103	113,707,346				113,707,346	287,500,449
其中：境内法人持股	156,060,000	6,101,474				6,101,474	162,161,474
境内自然人持股	17,733,103	107,605,872				107,605,872	125,338,975
其他							
4、外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
5、高管股份	32,400				-506	-506	31,894
有限售条件股份合计	173,825,503	113,707,346			-506	113,706,840	287,532,343
二、无限售条件流通股							
1、人民币普通股	661,052,737				506	506	661,053,243
2、境内上市的外资股							
3、境外上市的外资股							
4、其他							
已上市流通股份合计	661,052,737				506	506	661,053,243
三、股份总数	834,878,240	113,707,346				113,707,346	948,585,586

注：2014年公司在深交所非公开发行股份113,707,346股，每股面值人民币1元，

公司增发后总股本变更为 948,585,586 元，此次股本增加已经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）闽华兴所（2014）验字 C-003 号审验。

### 31、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	169,925,185.27	321,791,776.00		491,716,961.27
其他资本公积	11,214,842.00			11,214,842.00
合计	181,140,027.27	321,791,776.00		502,931,803.27

注：股本溢价增加系公司本期非公开发行股份 113,707,346 股收购北京欧地安科技有限公司，发行价格为 3.83 元/股，增加股本 113,707,346 元，增加资本公积（股本溢价）321,791,776.00 元。

### 32、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	54,548,627.83	6,424,747.48		60,973,375.31
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	54,548,627.83	6,424,747.48		60,973,375.31

### 33、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	423,903,328.05	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	423,903,328.05	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	101,175,104.62	
减：提取法定盈余公积	6,424,747.48	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	41,743,911.96	以2013年12月31日总股本834,878,240股为基数，每10股派0.50元（含税）
转作股本的普通股股利		
本期期末未分配利润	476,909,773.23	

### 34、其他综合收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	139,810,771.29		52,821,833.67	86,988,937.62
三、其他综合收益合计	139,810,771.29		52,821,833.67	86,988,937.62

注：其他综合收益本期减少系：公司持有的可供出售金融资产公允价值变动及部分减持所致。

项目内容	对本期其他综合收益的影响数
持有的可供出售的金融资产—广发证券股票公允价值变动	-68,747,783.48
持有的可供出售的金融资产—福日电子股票公允价值变动	15,925,949.81
合计	-52,821,833.67

### 35、营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	476,628,639.98	532,677,149.93
其他业务收入	4,682,270.89	3,473,052.25
合计	481,310,910.87	536,150,202.18

#### (2) 营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	321,411,034.25	354,240,576.12
其他业务支出	2,099,898.66	778,664.20
合计	323,510,932.91	355,019,240.32

(3) 主营业务(分行业)

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
通信产业	342,567,499.09	233,081,927.25	465,539,579.77	300,203,534.49
轨道交通	15,567,201.64	11,516,223.39	16,869,205.81	14,376,710.88
发电机组	28,556,708.83	25,004,417.23	36,341,780.99	30,197,242.99
电磁安防及防雷	82,621,718.31	44,742,119.86		
其他	7,315,512.11	7,066,346.52	13,926,583.36	9,463,087.76
合计	476,628,639.98	321,411,034.25	532,677,149.93	354,240,576.12

(4) 主营业务(分地区)

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北地区	90,444,683.18	52,577,703.92	130,514,487.67	74,740,150.81
华南地区	1,238,118.75	547,737.97	35,839,384.97	19,323,706.06
西南地区	43,987,783.52	27,952,752.71	46,667,994.68	33,051,322.18
华东地区	155,875,658.95	113,377,068.39	192,733,852.95	130,569,589.97
华中地区	140,413,464.36	103,159,079.50	118,516,333.29	90,060,706.43
西北地区	9,153,468.32	5,377,616.00	1,268,070.08	794,983.88
东北地区	33,329,817.07	16,305,745.97	2,365,188.02	1,059,245.04
国外	2,185,645.83	2,113,329.79	4,771,838.27	4,640,871.75
合计	476,628,639.98	321,411,034.25	532,677,149.93	354,240,576.12

(5) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
综合交换及网络传输类通信产品	342,567,499.09	233,081,927.25	465,539,579.77	300,203,534.49
轨道交通产品	15,567,201.64	11,516,223.39	16,869,205.81	14,376,710.88
发电机类产品	28,556,708.83	25,004,417.23	36,341,780.99	30,197,242.99
电磁安防及防雷	82,621,718.31	44,742,119.86		
其他	7,315,512.11	7,066,346.52	13,926,583.36	9,463,087.76
合计	476,628,639.98	321,411,034.25	532,677,149.93	354,240,576.12

## (6) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
军工单位3	82,941,600.50	17.23
军工单位6	75,367,175.28	15.66
军工单位1	45,561,366.66	9.47
军工单位2	30,430,862.02	6.32
军工单位5	27,930,000.00	5.80
合计	262,231,004.46	54.48

## 36、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	1,608,365.89	1,928,133.12	5%、3%
城市建设维护费	429,804.51	405,060.88	7%
教育费附加	308,014.37	289,329.20	5%
其他	18,398.88		
合计	2,364,583.65	2,622,523.20	

## 37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及相关费用	6,125,028.75	5,091,093.92
差旅费	2,670,444.44	2,432,115.70
业务宣传费	268,831.37	374,888.00
物料消耗	880,970.10	539,834.03
其他	6,799,970.31	3,585,220.99
合计	16,745,244.97	12,023,152.64

## 38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术开发费	39,694,030.57	47,191,371.07
工资及相关费用	19,400,624.48	23,216,663.89
办公费	4,569,949.73	5,717,930.12
物料消耗	3,661,173.81	5,487,605.25
折旧费	5,278,433.03	4,449,935.87
差旅费	1,924,148.00	2,478,749.68
税费	2,266,100.22	1,837,988.50
修理费	1,245,891.51	2,359,034.60
无形资产摊销	5,108,776.90	721,998.17
其他	24,544,102.51	23,476,883.70
合计	107,693,230.76	116,938,160.85

### 39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	26,127,483.33	33,001,761.95
减：利息收入	13,199,206.79	9,929,752.76
汇兑损失	2,049.80	59,531.69
减：汇兑收益	21,258.69	
减：资金占用费等		
其他	182,418.46	89,019.08
合计	13,091,486.11	23,220,559.96

### 40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	3,050,232.60	22,533,297.34
二、存货跌价损失		245,685.12
三、可供出售金融资产减值损失	8,190,361.80	
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	11,240,594.40	22,778,982.46

### 41、公允价值变动损益

产生公允价值变动损益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	14,151,820.49	3,511,055.27
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
合计	14,151,820.49	3,511,055.27

注：公允价值变动损益具体见下表：

股票名称	股票数量	每股市价	期末市值	初始投资金额	期末交易性金融资产的公允价值变动损益
12辽城经	190,080.00	108.35	20,594,977.92	19,008,000.00	1,586,977.92
12长先导	217,190.00	108.06	23,469,985.78	21,719,000.00	1,750,985.78
13桐乡投	422,510.00	102.64	43,366,426.40	42,251,000.00	1,115,426.40
浦发银行	1,900,000.00	9.75	18,525,000.00	18,327,348.19	197,651.81
招商银行	1,900,000.00	10.39	19,741,000.00	20,678,884.57	-937,884.57
大商股份	25,000.00	30.41	760,250.00	668,661.42	91,588.58
新华百货	200,000.00	13.35	2,670,000.00	2,125,309.59	544,690.41
重庆燃气	1,000.00	4.68	4,680.00	3,250.00	1,430.00
中国西电	2,500,000.00	4.74	11,850,000.00	8,103,999.54	3,746,000.46
兴蓉投资	1,200,000.00	5.67	6,804,000.00	6,106,620.00	697,380.00
纳川股份	1,634,495.00	8.70	14,220,106.50	13,595,422.98	624,683.52
合计			162,006,426.60	152,587,496.29	9,418,930.31
期初交易性金融资产的公允价值变动损益					-4,732,890.18
本期公允价值变动损益					14,151,820.49

## 42、投资收益

### (1) 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	11,568,290.24	75,624,090.36
处置长期股权投资产生的投资收益		17,254,390.83
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	9,298,796.64	3,121,491.00
持有持有至到期投资期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	1,990,000.00	2,580,102.65
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,042,098.81	18,638,521.17
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	62,164,479.77	20,444,396.27
其他	11,418,657.16	11,916,242.05
合计	102,482,322.62	149,579,234.33

### (2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
大华大陆投资有限公司	11,568,290.24	75,618,200.76	上期出售“太平洋”股票收益较大
北京大华投资顾问有限公司		5,889.60	
合计	11,568,290.24	75,624,090.36	

(3) 公司投资收益汇回不存在重大限制。

### 43、营业外收入

#### (1) 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	260,649.13	405,602.15	260,649.13
其中：固定资产处置利得	260,649.13	405,602.15	260,649.13
无形资产处置利得			
债务重组利得			
预计负债转回			
接受捐赠			
罚没收入	3,687.00	21,700.00	3,687.00
政府补助	902,108.46	5,569,654.18	902,108.46
房租没收押金			
其他	626,319.70	66,096.36	626,319.70
合计	1,792,764.29	6,063,052.69	1,792,764.29

#### (2) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	说明
经贸局2012福州市工业技改扶助资金		100,000.00	连政综[2011]221号
重庆市财政局、重庆市人力资源和社会保障局	101,322.50	56,800.00	渝人社发[2011]275号
重庆市财政局		10,000.00	奖励资金
重庆市九龙坡区人民政府石桥铺街道办事处		200,000.00	九龙坡委发[2012]7号
重庆高新技术产业开发区管理委员会财务局		280,000.00	九龙坡委发[2012]7号
重庆市财政局		9,880.00	渝知发[2013]41号
重庆市财政局		83,135.23	退税
重庆市财政局	339,973.35	3,855,834.98	渝财企[2011]437号
博士后经费	31,121.63	68,878.37	奖励经费
重庆市北部新区管委会		30,000.00	渝新委发[2011]69号
重庆高新区管理委员会财务局	285,000.00		渝高新财[2014]16号
重庆市科学技术委员会、重庆市财政局		157,696.80	渝科发计字[2011]16号
福州市财政局、福州市经济委员会		40,000.00	榕财企(指)[2012]64号
福州市商贸服务业局		45,000.00	应急体系调动资金
台江市财政局		50,000.00	企业发展资金
重庆市沙坪坝区财政局		134,640.00	企业社保补贴
福州开发区财政局		447,788.80	榕开政办[2013]72号
中关村融资担保补贴款	144,690.98		北京中关村科技园区瞪羚计划
合计	902,108.46	5,569,654.18	

#### 44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	553,656.50	98,220.46	553,656.50
其中：固定资产处置损失	553,656.50	98,220.46	553,656.50
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
违约金	36.11		36.11
罚款及滞纳金	54,486.34	5,085.07	54,486.34
搬迁补偿金及其他搬迁费用			
辞退补偿		16,212.00	
捐赠等其他	99,174.50	74,794.08	99,174.50
合计	707,353.45	194,311.61	707,353.45

#### 45、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,281,373.76	10,387,853.51
递延所得税调整	2,374,118.81	-4,452,436.66
合计	10,655,492.57	5,935,416.85

#### 46、其他综合收益

项目	本期发生额	上期发生额
(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		
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益		58,842,544.11
小计		-58,842,544.11
2、可供出售金融资产公允价值变动损益	7,464,599.75	-45,452,400.00
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	1,866,149.94	-11,363,100.00
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	58,420,283.48	16,445,142.58
小计	-52,821,833.67	-50,534,442.58
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
减：持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计		
4、现金流量套期损益的有效部分		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整		
小计		
5、外币财务报表折算差额		
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小计		
6、其他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
合计	-52,821,833.67	-109,376,986.69

注：本期其他综合收益变动系可供出售金融资产公允价值变动、减持部分流通股所致。

#### 47、现金流量表项目注释

##### (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
政府补助及研制经费拨款	990,174.72	1,556,122.40
保函保证金		
银行存款利息收入	13,199,206.79	9,929,752.76
往来单位款项及其他	25,458,989.03	3,547,930.84
合计	39,648,370.54	15,033,806.00

##### (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
研制开发费用	7,496,964.29	6,589,830.15
水电、办公、销售等费用	40,364,816.78	31,197,983.15
往来单位款项	4,033,660.15	534,370.27
捐赠支出	80,000.00	
保函保证金支出	76,804.59	540,000.00
其他费用支出	7,926,239.20	6,087,288.50
合计	59,978,485.01	44,949,472.07

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回基建保证金及利息		3,000,000.00
合计		3,000,000.00

##### (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
发债费用		
归还少数股东的股本		10,000.00
合计		10,000.00

## 48、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

项目	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	113,728,899.45	156,571,196.58
加：资产减值准备	11,240,594.40	22,778,982.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,748,596.17	11,596,707.68
无形资产摊销	5,161,266.38	721,998.17
长期待摊费用摊销	540,692.32	231,333.32
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）	293,007.37	-307,381.69
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）	-14,151,820.49	-3,511,055.27
财务费用（收益以“-”号填列）	26,108,274.44	33,061,293.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-102,482,322.62	-149,579,234.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	173,087.20	-4,295,795.02
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,201,031.61	-156,641.64
存货的减少（增加以“-”号填列）	-80,899,481.90	-211,124,077.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	43,197,696.64	-115,528,716.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	39,452,024.77	146,928,629.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	58,311,545.74	-112,612,760.78
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	638,187,436.21	518,489,875.60
减：现金的期初余额	518,489,875.60	629,769,268.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	119,697,560.61	-111,279,392.61

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	638,187,436.21	518,489,875.60
其中：库存现金	276,358.09	100,096.43
可随时用于支付的银行存款	637,440,670.67	517,742,045.95
可随时用于支付的其他货币资金	470,407.45	647,733.22
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	638,187,436.21	518,489,875.60
四、公司使用受限制的现金及现金等价物	18,786,941.82	16,222,093.21

注：公司期末其他货币资金中保证金 5,876,445.91 元和连江项目基建保证金 12,910,495.91 元，期初其他货币资金中保函保证金 3,418,825.10 元和连江项目基建保证金 12,803,268.11 元，因期限较长不能随时用于支付，未作为现金。

## 六、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)	本企业最终 控制方	组织机构代码
新疆国力民生股权投资有限公司	母公司	有限责任公司	福州市	章高路	技术研究开发、 食品加工、投资 等	25,050.00	19.05	19.05	章高路	72421637-6

新疆国力民生股权投资有限公司于 2014 年 7 月 8 日由福建国力民生科技投资有限公司更名而来，同时公司注册地变更为：新疆乌鲁木齐高新技术产业开发区（新市区）高新街 258 号数码港大厦 2015-666 号，经营范围：从事对非上市企业的股权投资、通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份。

## 2、本公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
福州尤卡斯技术服务有限公司	子公司	有限公司	福州	王勇	技术服务	1,500.00	100.00	100.00	70511927-1
重庆金美通信有限责任公司	子公司	有限公司	重庆	华生	通信制造	10,000.00	62.90	62.90	20285173-5
重庆军通机电有限责任公司	子公司	有限公司	重庆	张仁智	加工制造	890.00	58.26	74.94	75007903-7
福州福发发电设备有限公司	子公司	有限公司	福州	章高路	加工制造	13,542.00	100.00	100.00	72792933-9
福州福发发电机组有限公司	子公司	有限公司	福州	章高路	加工制造	4,730.94	100.00	100.00	61144716-X
福建凯威斯发电机有限公司	子公司	有限公司	福州	章高路	加工制造	5,500.00	100.00	100.00	06413495-6
神州学人集团新疆股权投资有限公司	子公司	有限公司	乌鲁木齐	王勇	股权投资	10,000.00	100.00	100.00	09488445-9
北京欧地安科技有限公司	子公司	有限公司	北京	佟建勋	加工制造	5,000.00	100.00	100.00	74611501-5
福州福发技术服务有限公司	孙公司	有限公司	福州	杨超	技术服务	50.00	100.00	100.00	74382756-X
北京燕侨学人企业管理服务有限公司	孙公司	有限公司	北京	华荣	管理服务	50.00	100.00	100.00	59608317-6
燕京华侨大学	孙公司	社团组织	北京		教育产业				
长屏(北京)电磁防护技术有限公司	孙公司	有限公司	北京	蔡鹏飞	加工制造	3,000.00	100.00	100.00	69084682-X
长春安可精密电子工业有限公司	孙公司	有限公司	长春	佟建勋	加工制造	3,400.00	100.00	100.00	69148441-0
北京欧地安电子工业科技有限公司	孙公司	有限公司	北京	杨成枝	加工制造	100.00	100.00	100.00	77545651-3
北京沃思华电气科技有限公司	孙公司	有限公司	北京	王伟	商品流通	200.00	100.00	100.00	776377903-8

## 3、本公司的合营和联营企业情况

被投资单位的名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	本公司持股比例(%)	本公司在被投资单位表决权比例(%)	组织机构代码
大华大陆投资有限公司	有限责任公司	乌鲁木齐市	郑亚南	投资	30,000.00	40.10	40.10	74610506-0
广州西尔思环境科技发展有限公司	有限责任公司	广州市		环保设备	3,000.00	46.00	46.00	72430840-6

#### 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
重庆机电控股(集团)公司	持有子公司重庆金美通信有限责任公司25%的股份	450417268
重庆机电控股集团机电工程技术有限公司	该公司的母公司重庆机电控股(集团)公司持有本公司的子公司重庆金美通信有限责任公司25%的股份	55200367-2
何铭	子公司福建凯威斯发电机有限公司的关键技术人员	
牛封	本公司股东	
蔡鹏飞	本公司股东	
杨成枝	本公司股东	
孙世彬	本公司股东	
赵民焱	本公司股东	
曹勇波	本公司股东	
李长春	本公司股东	
佟建伟	本公司股东	
李树甲	本公司股东	
郑达明	本公司股东	
何山	本公司股东	
王伟	本公司股东	

#### 5、关联交易情况

##### (1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生数(不含税)		上期发生数(不含税)	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
重庆机电控股集团机电工程技术有限公司	产品销售	市场价	13,561,302.16	87.11	6,275,774.36	37.20
合计			13,561,302.16	87.11	6,275,774.36	37.20

##### (2) 关联租赁情况

##### 公司出租情况表

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁金额	租赁起始日	租赁终止日	本报告期确认的租赁收益	租赁收益定价依据
神州学人集团股份有限公司	大华大陆投资有限公司	太极大厦	90,000.00	2014年1月1日	2014年12月31日	67,500.00	市场价
神州学人集团股份有限公司	大华大陆投资有限公司	太极大厦	90,000.00	2013年1月1日	2013年12月31日	90,000.00	市场价
神州学人集团股份有限公司	华盛通宝(北京)股权投资基金管理有限公司	太极大厦	45,000.00	2013年1月1日	2013年3月31日	45,000.00	市场价

备注：华盛通宝(北京)股权投资基金管理有限公司系公司的合营企业大华大陆投资有限公司的子公司。

### (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
资金拆出:				
燕京华侨大学	80,000,000.00	2014年1月1日	2014年12月31日	借款

### (4) 购买债券

公司的合营企业大华大陆投资有限公司 2012 年出资 8,000 万元，购买本公司发行的“12 福发债”，2013 年债券利息收入 5,600,000.00 元，2014 年 1-9 月债券利息收入 4,200,000.00 元。

### (5) 受让技术

子公司福建凯威斯发电机有限公司与关键技术人员何铭签订了《技术转让（技术秘密）合同》，约定：公司受让何铭拥有的七个机座号的工频发电机技术（功率频段范围为 6.5KW—1200KW），技术转让费合同总价 600 万元，按照合同约定的进度已累计预付转让费 360 万元。

### (6) 关联方担保

本公司发行的公司债余额 4 亿元由公司控股股东福建国力民生科技投资有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。

## 6、关键管理人员薪酬

公司 2014 年 1-9 月支付给关键管理人员的报酬总额为 164.22 万元，上述关键管理人员包括本公司向其支付报酬的董事、监事和高管。

项目	本期发生额
董事	782,167.72
监事	463,227.52
高级管理人员	396,802.17
合计	1,642,197.41

## 7、关联方应收应付款项

### (1) 公司应收、预付关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆机电控股集团机电工程技术有限公司	7,741,569.13	232,247.07		
其他应收款	燕京华侨大学	82,892,166.66	978,433.33	82,892,166.66	978,433.33
其他应收款	广州西尔思环境科技发展有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00
其他应收款	郑达明	376,413.11	11,292.39		
其他应收款	何山	127,141.20	3,814.24		
其他应收款	孙世彬	131,316.80	3,939.50		
其他应收款	王伟	47,685.33	1,430.56		
其他应收款	李长春	10,257.50	307.73		
其他应收款	蔡鹏飞	11,045.10	331.35		
其他应收款	杨成枝	3,474.30	104.23		
其他应收款	曹勇波	2,150.00	64.50		
预付款项	重庆机电控股(集团)公司	100,000.00		100,000.00	
预付款项	何铭			1,200,000.00	

### (2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
		账面金额	账面金额
应付账款	何铭	2,400,000.00	
预收账款	重庆机电控股集团机电工程技术有限公司		2,808,896.77
其他应付款	佟建伟	162,785.60	
其他应付款	曹勇波	18,650.00	
其他应付款	赵民焱	9,651.25	
其他应付款	杨成枝	18,370.92	
其他应付款	牛封	786.14	
其他应付款	李树甲	1,300.00	

## 七、或有事项

公司在报告期内无应披露未披露的或有事项。

## 八、承诺事项

根据 2013 年 10 月 11 日公司与北京欧地安科技有限公司股东签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》和《发行股份及支付现金购买资产之盈利承诺补偿协议》，北京欧地安科技有限公司股东承诺：经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的税后净利润 2013 年度不低于 3,800 万元、2014 年度不低于 4,800 万元、2015 年度不低于 6,000 万元、2016 年度不低于 6,500 万元。如果北京欧地安科技有限公司盈利承诺期内实现的扣除非经常性损益后的实际净利润数总额高于承诺净利润数总额，则超出部分的 30%应作为奖励对价由公司向截至 2016 年 12 月 31 日仍在北京欧地安科技有限公司留任的管理层股东一次性支付。

公司在报告期内无其他应披露未披露的承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项

1、2014 年 11 月 19 日公司第七届董事会第二十七次会议审议通过了《关于向关联方转让部分公司股权及其他资产的议案》，为配合公司与中国航天科工集团公司重大资产重组计划的实施，聚焦于发展军工主营业务，公司决定剥离与军工主营无关的资产。公司拟向第一大股东新疆国力民生股权投资有限公司出售下表所列持股公司股权及其他资产，转让价格系根据天健兴业资产评估有限公司出具的以 2014 年 9 月 30 日为评估基准日的《神州学人集团股份有限公司拟转让非主业资产项目资产评估报告》【天兴评报字（2014）第 1110 号】资产评估结果确定，具体如下

序号	拟出售资产	评估结果（万元）	转让价格（万元）
1	大华大陆投资有限公司 40.10%股权	26,337.11	26,337.11
2	广州西尔思环境科技发展有限公司 46.00%股权		
3	南京蔚蓝股权投资企业(有限合伙) 14.04%出资	199.88	199.88
4	中金增储（北京）投资基金有限公司 10.00%股权	1,391.12	1,391.12
5	四川新生命干细胞科技股份有限公司 10%股权	3,147.23	3,147.23
6	福州福发技术服务有限公司 100%股权	1.80	1.80
7	福发环境科技发展有限公司 5.00%股权		
8	北京太极大厦使用权	2,720.19	2,720.19
9	福州市长乐金山空港工业集中区 22 号、23 号厂房	2,485.69	2,485.69
10	合计	36,283.02	36,283.02

本次交易对象为公司第一大股东，构成关联交易，但不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组，尚需股东大会通过。

同时审议通过《关于转让北京欧地安电子工业科技有限公司、北京沃思华电气科技有限公司 100%股权的议案》，为了减少管理层级，符合公司未来管理规范的要求，符合公司的长远发展目标，公司全资子公司北京欧地安科技有限公司拟将持有的北京欧地安电子工业科技有限公司 100%的股权、北京沃思华电气科技有限公司 100%的股权，分别以 59.08 万元、384.97 万元转让给北京福盛科雷电子技术有限公司。上述股权转让价格系根据天健兴业资产评估有限公司出具的以 2014 年 9 月 30 日为评估基准日的《神州学人集团股份有限公司拟转让非主业资产项目资产评估报告》【天兴评报字（2014）第 1110 号】资产评估结果确定。

2、2014 年 11 月 27 日公司第七届董事会第二十九次会议审议通过《关于公司本次发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易符合相关法律、法规规定的议案》，《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》，《关于本次交易是否构成关联交易的议案》，《关于签订重组相关协议的议案》，《神州学人集团股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》及其摘要，《关于评估机构的独立性、评估假设前提的合理性、评估方法与评估目的的相关性、评估定价的公允性以及本次交易价格公允性的议案》，《关于本次交易符合〈上市公司重大资产重组管理办法〉第十一条、第四十三条规定的议案》，《关于本次交易符合〈关于规范上市公司重大资产重组若干问题的规定〉第四条规定的议案》，《关于本次交易履行法定程序的完备性、合规性及提交法律文件的有效性的说明》，《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次交易相关事宜的议案》，《关于批准本次交易有关审计、评估和盈利预测审核报告的议案》，《关于聘请本次交易相关中介机构的议案》，《关于召开公司 2014 年第三次临时股东大会的议案》。

其中：逐项审议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》，主要内容包括交易主体、交易标的、发行方式及发行股票的种类和面值、标的资产交易价格、发行价格、发行数量、股份转让数量和价格、期间损益、锁定安

排、业绩承诺与补偿安排、募集配套资金使用计划、上市地点、本次发行决议有效期限、本次发行前公司滚存未分配利润的处置方案，本议案相关内容尚需提交公司股东大会逐项审议。具体内容详见公司相关公告。

## 十、其他重要事项

子公司福州尤卡斯技术服务有限公司对燕京华侨大学投资 9,500.00 万元，北京市教育委员会于 2005 年 11 月以京教计〔2005〕68 号批复将燕京华侨大学划转到首都经济贸易大学，同时撤销燕京华侨大学的建制，目前燕京华侨大学以首都经济贸易大学华侨学院名义经营。首都经济贸易大学于 2007 年 12 月 20 日发出首经贸大函〔2007〕21 号关于购置华侨学院企业投资资产的协商函给予公司，拟就购置华侨学院企业投资资产问题全面展开实质性洽商。2008 年公司、北京市归国华侨联合会、首都经济贸易大学三方在北京市教委的主持下，进行了深入沟通，并就《关于开展燕京华侨职业学院（燕京华侨大学院）划转工作的框架协议》的起草，进行了多次协商修改工作，达成了一定的共识。

2010 年 2 月公司与首都经济贸易大学、北京市归国华侨联合会三方签署《燕京华侨大学资产权益购置工作备忘录（四）》，基本形成以下共识：

（1）各方均承诺严格信守框架协议中的各项条款；

（2）神州学人集团股份有限公司在燕京华侨大学中的权益，按照专业审计、评估机构目前给出的口头认定，为两部分：股权投资和长期借款（以下简称：资产权益）。具体内容以上述专业审计、评估机构出具的书面文本为准；

（3）首都经济贸易大学以资金形式购置资产权益中的股权投资；资产权益中的长期借款由北京市侨联、首都经济贸易大学共同清偿；

（4）首都经济贸易大学的资产权益购置计划已取得上级行政主管部门的同意，购置资金由首都经济贸易大学自筹和财政资金支持构成；

（5）资产权益的购置方式以及资产权益购置后燕京华侨大学的股份构成比例等事宜在审计、评估工作结束后由三方另行协商确定。

根据多年来各方向燕京华侨大学投资的实际情况以及公司退出办学的合理投资补偿，并结合考虑资产评估结果中归属于本公司资产权益部分后，公司与首都经贸大学经过多轮次反复磋商洽谈于2014年6月18日签署了《关于购置神州学人集团股份有限公司在原燕京华侨大学的资产权益及相关事宜之价款支付及人员安置协议》，最终协商一致确认：

(1) 首都经济贸易大学以人民币3.20亿元购置公司在原燕京华侨大学（已更名为首都经济贸易大学华侨学院，以下简称“华侨学院”）的全部资产权益（包括本公司借款以及公司全资子公司福州尤卡斯技术服务有限公司投资等投入共同形成的固定资产和无形资产）。本次交易仅对本公司及全资子公司福州尤卡斯技术服务有限公司对燕京华侨大学享有权益部分进行确认。北京市归国华侨联合会作为原燕京华侨大学主办方所享有的权益，其与首都经济贸易大学另行谈判。

(2) 支付方式：鉴于首都经济贸易大学已经于协议签署之前向公司支付了人民币1,500万元，双方同意对剩余的3.05亿元人民币于2016年12月31日前支付完毕，具体付款安排如下：

- ①协议签署之日起7日内支付人民币2,000万元；
- ②自上述付款日后至2014年12月31日前支付人民币1亿元；
- ③2014年12月31日后至2015年12月31日前支付人民币1亿元；
- ④2016年12月31日前支付剩余的人民币8,500万元。

(3) 出售资产权益后的人员安置：协议签署后五个工作日内，公司负责将委派至华侨学院的管理人员撤回，华侨学院解除其与公司委派至华侨学院的全部管理人员的聘用关系所产生的全部费用由公司承担；北京市归国华侨联合会委派和聘任的人员，由首都经济贸易大学同北京市归国华侨联合会协商解决；除上述两部分人员以外，协议签署前以华侨学院名义聘用的其他人员的安置事宜，由公司与首都经济贸易大学双方另行协商、共同负责处理。

公司于2014年7月18日收到首都经贸大学按照购置资产权益协议支付的进度款2,000万元。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	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	2,034,300.00	100.00	2,034,300.00	100.00	2,034,300.00	100.00	2,034,300.00	100.00
其中：账龄组合	2,034,300.00	100.00	2,034,300.00	100.00	2,034,300.00	100.00	2,034,300.00	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	2,034,300.00	100.00	2,034,300.00	100.00	2,034,300.00	100.00	2,034,300.00	100.00

#### 应收账款种类的说明

#### 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末数				期初数		
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额
1年以内 (含1年)							
1-2年 (含2年)							
2-3年 (含3年)							
3年以上	2,034,300.00	100.00	2,034,300.00		2,034,300.00	100.00	2,034,300.00
合计	2,034,300.00	100.00	2,034,300.00		2,034,300.00	100.00	2,034,300.00

(2) 本期无核销的应收账款情况。

(3) 应收账款期末数中无持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位的欠款。

(4) 应收账款期末数中无应收关联方账款。

(5) 应收账款中金额前3名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
广东瑞鑫发展有限公司	非关联方	915,000.00	5年以上	44.98
大连沃尔玛管理服务公司	非关联方	691,600.00	5年以上	34.00
山东日照木浆有限公司	非关联方	427,700.00	5年以上	21.02
合计		2,034,300.00		100.00

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款按种类列示

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	81,200,000.00	26.19	1,600,000.00	1.97	81,200,000.00	28.20	1,600,000.00	1.97
按组合计提坏账准备的其他应收款:	228,799,440.61	73.81	17,344,885.09	7.58	206,731,995.06	71.80	16,818,738.57	8.14
其中: 账龄组合	228,799,440.61	73.81	17,344,885.09	7.58	206,731,995.06	71.80	16,818,738.57	8.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	309,999,440.61	100.00	18,944,885.09	6.11	287,931,995.06	100.00	18,418,738.57	6.40

其他应收款种类的说明:

#### A、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	理由
燕京华侨大学	80,000,000.00	400,000.00	0.50	见本附注之五、6
广州西尔思科技发展有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	已停业
合计	81,200,000.00	1,600,000.00	1.97	

#### B、组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末数				期初数		
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额
1年以内(含1年)	169,077,418.43	73.90	5,072,322.55	146,997,446.56	71.10	4,409,923.40	
1-2年(含2年)	50,137,473.68	21.91	5,013,747.37	50,000,000.00	24.19	5,000,000.00	
2-3年(含3年)	2,907,166.66	1.27	581,433.33	2,907,166.66	1.41	581,433.33	
3年以上	6,677,381.84	2.92	6,677,381.84	6,827,381.84	3.30	6,827,381.84	
合计	228,799,440.61	100.00	17,344,885.09	206,731,995.06	100.00	16,818,738.57	

(2) 本期无核销其他应收款项情况。

(3) 其他应收款期末数中无持本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款。

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
福州尤卡斯技术服务有限公司	关联方	126,586,689.73	1年以内	40.83
燕京华侨大学	关联方	80,000,000.00	5年以上	25.81
	关联方	2,892,166.66	2-3年	0.93
重庆金美通信有限责任公司	关联方	50,000,000.00	1-2年	16.13
福州福发发电设备有限公司	关联方	40,392,141.44	1年以内	13.03
余鑫辉	非关联方	3,150,000.00	5年以上	1.02
合计		303,020,997.83		97.75

(5) 其他应收关联方款项

单位名称	金额	占其他应收款总额的比例(%)
福州尤卡斯技术服务有限公司	126,586,689.73	40.83
燕京华侨大学	82,892,166.66	26.74
重庆金美通信有限责任公司	50,000,000.00	16.13
福州福发发电设备有限公司	40,392,141.44	13.03
福建凯威斯发电机有限公司	76,662.00	0.02
神州学人集团新疆股权投资有限公司	100,000.00	0.03
广州西尔恩环境科技发展有限公司	1,200,000.00	0.39
重庆军通机电有限责任公司	2,194.00	0.01
合计	301,249,853.83	97.18

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细表

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
重庆金美通信有限责任公司	成本法	61,997,600.00	61,997,600.00		61,997,600.00	62.90	62.90				
福州福发发电设备有限公司	成本法	133,893,240.87	133,893,240.87		133,893,240.87	100.00	100.00				
福州尤卡斯技术服务有限公司	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00	100.00	100.00				
重庆军通机电有限责任公司	成本法	2,801,600.00	2,801,600.00		2,801,600.00	29.98	74.94	注②			
福州福发发电机有限公司	成本法	38,586,900.00	38,586,900.00		38,586,900.00	100.00	100.00				
福建凯威斯发电机有限公司	成本法	55,000,000.00	55,000,000.00		55,000,000.00	100.00	100.00				
广州西尔恩环境科技发展有限公司	权益法	15,300,000.00	4,431,990.53		4,431,990.53	46.00	46.00		4,431,990.53		
大华大陆投资有限公司	权益法	120,300,000.00	251,394,805.42	11,568,290.24	262,963,095.66	40.10	40.10				
北京欧地安科技有限公司	成本法	582,808,083.10		582,808,083.10	582,808,083.10	100.00	100.00	注①			
合计		1,025,687,423.97	563,106,136.82	594,376,373.34	1,157,482,510.16				4,431,990.53		

注①：2014 年公司通过非公开发行股份 113,707,346 股以及支付现金对价 14,730.90 万元，共计 58,280.81 万元收购佟建勋等 36 名股东持有的北京欧地安科技有限公司的全部股权，北京欧地安科技有限公司成为公司全资子公司。

注②：本公司持有重庆军通机电有限责任公司 29.98%的股权，本公司的子公司重庆金美通信有限责任公司持有其 44.96%的股权，合计持有表决权 74.94%。

(2) 长期股权投资项目不存在向投资企业转移资金能力受到限制的情况。

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		
其他业务收入	2,424,151.90	3,624,770.29
合计	2,424,151.90	3,624,770.29

##### (2) 营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本		
其他业务支出	737,557.47	1,170,627.16
合计	737,557.47	1,170,627.16

##### (3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
华夏认证中心有限公司	1,390,500.00	57.36
北京天瑞众科技有限公司	300,143.88	12.38
北京太极华保高新技术有限公司	256,470.78	10.58
太极计算机股份有限公司	132,604.50	5.47
北京恒基智业管理咨询有限公司	71,558.74	2.95
合计	2,151,277.90	88.74

## 5、投资收益

### (1) 投资收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		20,002,200.00
权益法核算的长期股权投资收益	11,568,290.24	75,624,090.36
处置长期股权投资产生的投资收益		12,540,026.93
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	8,750,096.64	3,112,241.00
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	1,990,000.00	2,580,102.65
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,246,013.19	15,394,065.39
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	62,164,479.77	20,444,396.27
其他	10,147,633.12	10,336,395.80
合计	100,866,512.96	160,033,518.40

### (2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上年增减变动的原因
重庆金美通信有限责任公司		20,002,200.00	
合计		20,002,200.00	

### (3) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
大华大陆投资有限公司	11,568,290.24	75,618,200.76
北京大华投资顾问有限公司		5,889.60
合计	11,568,290.24	75,624,090.36

## 6、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	72,325,509.06	117,738,222.70
加：资产减值准备	8,716,508.32	11,522,088.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,164,588.38	1,263,642.01
无形资产摊销	373,756.95	498,342.60
长期待摊费用摊销		
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）	451,067.98	-266,086.06
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）	-13,624,497.73	917,047.75
财务费用（收益以“-”号填列）	21,594,037.98	28,751,030.62
投资损失（收益以“-”号填列）	-100,866,512.96	-160,033,518.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	150,094.96	-4,387,614.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,354,732.58	
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-50,222,660.28	-86,133,172.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,452,110.08	5,157,951.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-43,131,264.68	-84,972,065.57
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	414,812,806.20	332,832,766.56
减：现金的期初余额	332,832,766.56	571,585,028.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	81,980,039.64	-238,752,262.38

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期数	上期数
非流动资产处置损益	-293,007.37	17,561,772.52
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	902,108.46	5,569,654.18
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	11,418,657.16	11,916,242.05
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	82,358,399.07	42,593,972.71
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	476,309.75	-8,294.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,568,290.24	75,618,200.76
小计	106,430,757.31	153,251,547.43
所得税影响额	-3,646,093.60	-881,337.87
非经常性损益净额	102,784,663.71	152,370,209.56
少数股东权益影响额(税后)	-511,169.98	-2,230,562.91
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	102,273,493.73	150,139,646.65
归属于本公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润	-1,098,389.11	-11,700,419.24

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目系本公司权益法核算的合营企业大华大陆投资有限公司的投资收益 2014 年 1-9 月 11,568,290.24 元、2013 年 75,618,200.76 元(主要来源于股票证券投资收益以及理财收益等)。

## 2、净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（一中国证券监督管理委员会公告[2010]2号）、《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》（中国证券监督管理委员会公告[2008]43号）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

### （1）2014年1-9月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
归属于普通股股东的净利润	5.52%	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-0.06%	-0.001	-0.001

### （2）2013年度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
归属于普通股股东的净利润	8.48%	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-0.72%	-0.01	-0.01

### （3）基本每股收益和稀释每股收益计算过程

项目	序号	本期数	上期数
归属于本公司普通股股东的净利润	1	101,175,104.62	138,439,227.41
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	102,273,493.73	150,139,646.65
归属于本公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润	3=1-2	-1,098,389.11	-11,700,419.24
年初股份总数	4	834,878,240.00	834,878,240.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	113,707,346.00	
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	7	4.00	
报告期因回购减少股份数	8		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	9		
报告期缩股数	10		
报告期月份数	11	9.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12=4+5+6*7/11-8*9/11-10	885,414,838.22	834,878,240.00
基本每股收益（I）	13=1/12	0.11	0.17
基本每股收益（II）	14=3/12	-0.001	-0.01
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	15		
所得税率	16		
转换费用（收益以“-”号填列）	17		
可转换公司债券、认股权证、股份期权等转换或行权而增加的股份数	18		
稀释每股收益（I）	19=[1+(15-17)×(1-16)]/(12+18)	0.11	0.17
稀释每股收益（II）	20=[3+(15-17)×(1-16)]/(12+18)	-0.001	-0.01

### ( I ) 基本每股收益

基本每股收益= $P0 \div S$

$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$  其中: P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润; S 为发行在外的普通股加权平均数; S0 为期初股份总数; S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数; Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数; Sj 为报告期因回购等减少股份数; Sk 为报告期缩股数; M0 报告期月份数; Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数; Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

### ( II ) 稀释每股收益

稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

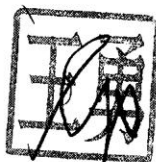
其中, P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润, 并考虑稀释性潜在普通股对其影响, 按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时, 考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响, 按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益, 直至稀释每股收益达到最小值。

## 十三、财务报告的批准

公司财务报表于 2014 年 12 月 4 日经第七届董事会第二十九次会议批准通过。

根据公司章程本财务报告将提交股东大会审议。

公司法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



注册号 = I - 1

350100100364121

福建华兴会计师事务所 注册号

(特殊普通合伙)

主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼



执行事务合伙人 赖宝明

合伙企业类型 特殊普通合伙 企业

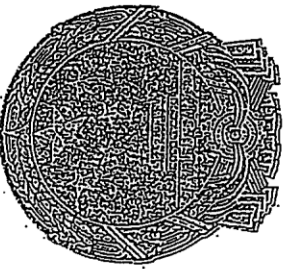
经营范围

注册会计师：审查会计报表、出具审计报告；验资、企业资本；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；强化年度审计、专项审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、财务咨询、法律、法规规定的其它业务。  
(以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营)



登记机关 福州市

二〇一三年三月九日



证书序号: NO. 018909

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

# 会计师事务所 执业证书



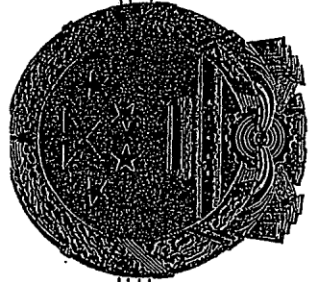
名称: 福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)  
 主任会计师: 林宝明  
 办公场所: 福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式: 特殊普通合伙  
 会计师事务所编号: 35010001  
 注册资本(出资额): 1000万元  
 批准设立文号: 闽财会(2013)46号  
 批准设立日期: 2013-11-29

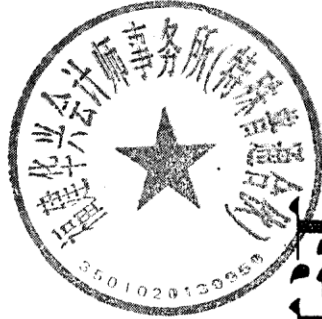
发证机关



中华人民共和国财政部制



证书序号：000143



# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

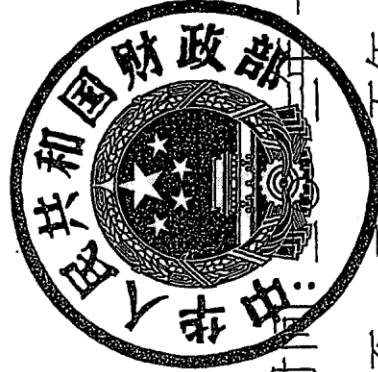
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：林宝明

证书号：47

发证时间：二〇一五年十二月三十一日

证书有效期至：二〇一五年十二月三十一日



# 中华人民共和国 组织机构代码证

代 码: 08434302-6



机构名称: 福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

机构类型: 企业非法人, 林宝明

地 址: 福建省福州市鼓楼区湖东路  
152号中山大厦B座7-9楼

有 效 期: 自2013年12月16日至2017年12月16日

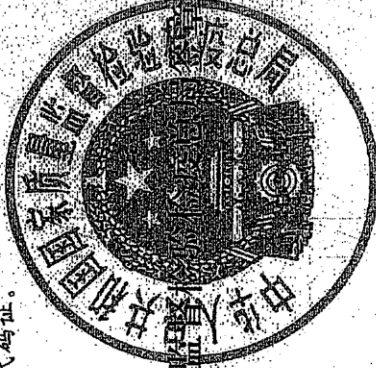
颁 发 单 位: 福州市质量技术监督局

登 记 号: 组代管350100-293605



## 说 明

1. 中华人民共和国组织机构代码是组织机构在中华人民共和国境内唯一的, 始终不变的法定代码标识。《中华人民共和国组织机构代码证》是组织机构法定代码标识的凭证, 分正本和副本。
2. 《中华人民共和国组织机构代码证》不得出租、出借、冒用、转让、伪造、变更、非法买卖。
3. 《中华人民共和国组织机构代码证》登记项目发生变化时, 应向发证机关申请变更登记。
4. 各组织机构应当按有关规定, 接受发证机关的年度检验。
5. 组织机构依法注销、撤销时, 应向原发证机关办理注销登记, 并交回全部代码证。



中 华 人 民 共 和 国  
国 家 质 量 监 督 检 验 总 局

## 年 检 记 录

下次年检日期: 2017年12月16日	年 月 日	年 月 日	年 月 日
------------------------	-------	-------	-------

NO.2013 5157978

105



姓名 陈 蓁  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1971年11月05日  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 福建华兴会计师事务所有限公司  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 350102197111050327  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



证书编号: 350100010042  
 No. of Certificate

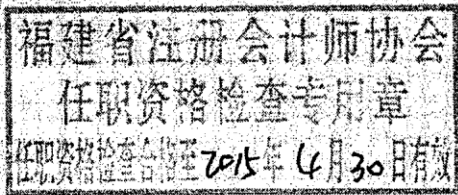
批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年12月31日  
 Date of Issuance

换证时间: 2012年3月12日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2014年3月12日  
/y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

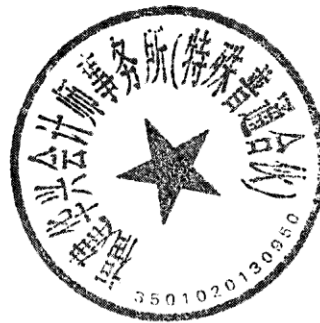
福建华兴会计师事务所有限公司 CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙) CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年1月20日  
/y /m /d





姓名 Full name **陈玉萍**  
 性别 Sex **女**  
 出生日期 Date of birth **1972年05月11日**  
 工作单位 Working **福建华兴会计师事务所有限公司**  
 身份证号码 Identity card No. **350103197205110024**



证书编号: **350100020087**  
 No. of Certificate

批准注册协会: **福建省注册会计师协会**  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: **1999年12月31日**  
 Date of Issuance /y /m /d

换证时间: **2012年3月12日**

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2014年3月12日  
/y /m /d



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

福建华兴会计师事务所有限公司 CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

福建华兴会计师事务所(普通合伙)

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年1月20日  
/y /m /d