

唐山晶源裕丰电子股份有限公司
TANGSHAN JINGYUAN YUFENG
ELECTRONICS CO., LTD.

2007 年半年度财务报告

二〇〇七年八月

合 并 资 产 负 债 表

2007 年 6 月 30 日

编制单位：唐山晶源裕丰电子股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	期末数（2007年6月30日）		期初数（2006年12月31日）	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	1	120,218,899.78	110,540,895.73	18,678,141.99	6,941,946.95
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产					
应收票据					
应收账款	2	53,497,538.72	38,885,271.07	51,196,232.36	48,416,717.71
预付款项	4	7,287,516.78	6,741,092.31	7,746,261.88	7,029,422.01
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
应收利息					
其他应收款	3	2,384,703.32	1,248,482.55	2,720,478.21	2,233,874.42
买入返售金融资产					
存货	5	66,365,958.49	52,463,876.05	54,416,555.46	46,200,021.44
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
长期股权投资					
流动资产合计		249,754,617.09	209,879,617.71	134,757,669.90	110,821,982.53
非流动资产：					
发放贷款及垫款					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资			56,594,164.04		53,864,849.37
投资性房地产					
固定资产	6	197,041,243.20	153,023,265.78	191,804,486.78	148,334,910.39
在建工程	7	1,687,060.00	1,687,060.00	3,947,718.56	3,947,718.56
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	8	13,995,998.02	13,780,998.02	14,303,580.10	14,073,580.10
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	9	233,298.83	233,298.83	230,002.58	230,002.58
递延所得税资产	11	460,726.30	353,616.32	560,178.18	436,813.69
其他非流动资产					
非流动资产合计		213,418,326.35	225,672,402.99	210,845,966.20	220,887,874.69
资产总计		463,172,943.44	435,552,020.70	345,603,636.10	331,709,857.22

公司法定代表人：阎永江

主管会计工作的公司负责人：陶志明

会计机构负责人：李利

合 并 资 产 负 债 表（续）

2007 年 6 月 30 日

编制单位：唐山晶源裕丰电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	期末数（2007年6月30日）		期初数（2006年12月31日）	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	12	17,615,500.00	17,615,500.00	37,808,700.00	37,808,700.00
向中央银行借款					
吸收存款及同业存放					
拆入资金					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	13	27,201,671.30	19,040,555.27	26,267,288.96	31,205,961.92
预收款项	14	2,669,564.28	2,517,804.90	2,599,017.12	2,194,948.74
卖出回购金融资产款					
应付手续费及佣金					
应付职工薪酬	15	8,599,836.39	7,041,875.14	11,681,907.59	7,359,767.78
应交税费	16	734,446.22	3,372,044.92	-3,258,253.99	-1,133,822.65
应付利息					
其他应付款	17	5,740,371.22	4,684,755.28	5,776,230.06	5,102,309.49
应付分保账款					
保险合同准备金					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
一年内到期的非流动负债	18	11,440,000.00	11,440,000.00	6,440,000.00	6,440,000.00
其他流动负债	19	295,000.00	295,000.00		
流动负债合计		74,296,389.41	66,007,535.51	87,314,889.74	88,977,865.28
非流动负债：					
长期借款	20	15,000,000.00	15,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00
应付债券					
长期应付款					
专项应付款	21	770,000.00	770,000.00	740,000.00	740,000.00
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		15,770,000.00	15,770,000.00	25,740,000.00	25,740,000.00
负债合计		90,066,389.41	81,777,535.51	113,054,889.74	114,717,865.28
股东权益：					
股本	22	90,000,000.00	90,000,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00
资本公积	23	207,178,435.61	207,178,435.61	81,928,435.61	81,928,435.61
减：库存股					
盈余公积	24	13,782,558.48	11,455,583.63	13,782,558.48	11,455,583.63
一般风险准备					

未分配利润	25	47,072,416.28	45,140,465.95	46,780,413.17	48,107,972.70
外币报表折算差额					
归属于母公司所有者权益合计		358,033,410.37	353,774,485.19	217,991,407.26	216,991,991.94
少数股东权益		15,073,143.66		14,557,339.10	
所有者权益合计		373,106,554.03	353,774,485.19	232,548,746.36	216,991,991.94
负债和所有者权益总计		463,172,943.44	435,552,020.70	345,603,636.10	331,709,857.22

公司法定代表人：阎永江

主管会计工作的公司负责人：陶志明

会计机构负责人：李利

合 并 利 润 表

2007年1-6月

编制单位：唐山晶源裕丰电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	本年数（2007年1-6月）		上年数（2006年1-6月）	
		合并	母公司	合并	母公司
一、主营总收入		108,714,283.10	108,934,589.20	105,410,444.85	102,941,138.62
其中：营业收入	26	108,714,283.10	108,934,589.20	105,410,444.85	102,941,138.62
利息收入					
已转保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		88,214,245.69	93,885,247.28	90,852,783.20	95,484,664.51
其中：营业成本	27	77,037,642.35	85,057,320.99	75,491,016.15	87,111,869.21
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	28	530,935.03	527,448.18	444,003.27	363,133.92
销售费用		2,842,772.35	1,038,004.34	5,076,286.47	2,441,740.60
管理费用		4,757,118.51	5,141,033.33	7,819,790.76	3,931,127.92
财务费用	29	2,851,842.85	2,387,822.54	1,759,687.65	1,616,228.93
资产减值损失		193,934.60	-266,382.10	261,998.90	20,563.93
加：公允价值变动收益					
投资收益			148,860.00	760,164.93	5,393,263.53
其中：对联营企业和合营企业的收益					
汇兑收益					
三、营业利润		20,500,037.41	15,198,201.92	15,317,826.58	12,849,737.64
加：营业外收入	31	341,617.07	341,617.07	3,155,962.83	3,155,922.83
减：营业外支出		5,642.30	5,630.94	223,050.28	148,326.03
其中：非流动资产处置损益					
四、利润总额		20,836,012.18	15,534,188.05	18,250,739.13	15,857,334.44
减：所得税费用	33	5,892,199.84	5,001,694.80	3,515,687.51	2,642,760.87

五、净利润		14,943,812.34	10,532,493.25	14,735,051.62	13,214,573.57
归属于母公司所有者的净利润		13,792,003.11	10,532,493.25	13,419,378.94	13,214,573.57
少数股东损益		1,151,809.23		1,315,672.68	
六、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.1667		0.1777	
(二) 稀释每股收益		0.1667		0.1777	

公司法定代表人：阎永江

主管会计工作的公司负责人：陶志明

会计机构负责人：李利

合并现金流量表

2007年1-6月

编制单位：唐山晶源裕丰电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数(2007年6月底)		上年同期数(2006年6月底)	
	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	112,208,127.40	104,013,166.93	120,560,879.84	90,958,510.15
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还	8,197,687.22	5,132,300.72	7,351,839.29	6,806,138.03
收到其他与经营活动有关的现金	730,907.24	528,893.74	1,341,697.47	329,637.50
经营活动现金流入小计	121,136,721.86	109,674,361.39	129,254,416.60	98,094,285.68
购买商品、接受劳务支付的现金	79,113,670.79	74,508,606.77	99,708,508.43	78,007,493.86
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	14,009,368.21	8,454,100.85	11,660,608.61	7,845,295.18
支付的各项税费	4,016,638.90	2,347,889.58	2,404,678.20	1,023,637.73
支付其他与经营活动有关的现金	3,866,184.66	3,009,779.62	4,702,844.57	2,972,482.76
经营活动现金流出小计	101,005,862.56	88,320,376.82	118,476,639.81	89,848,909.53
经营活动产生的现金流量净额	20,130,859.30	21,353,984.57	10,777,776.79	8,245,376.15

二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			3,570,000.00	3,570,000.00
取得投资收益收到的现金			765,000.00	765,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			275,752.05	275,752.05
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			4,610,752.05	4,610,752.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,115,098.14	13,806,392.14	21,918,504.98	18,208,570.35
投资支付的现金	636,009.67	2,386,009.67	245,000.00	245,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	16,751,107.81	16,192,401.81	22,163,504.98	18,453,570.35
投资活动产生的现金流量净额	-16,751,107.81	-16,192,401.81	-17,552,752.93	-13,842,818.30
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	139,944,450.00	139,750,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	194,450.00			
取得借款收到的现金	22,747,200.00	22,747,200.00	38,332,470.25	38,332,470.25
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	162,691,650.00	162,497,200.00	38,332,470.25	38,332,470.25
偿还债务所支付的现金	47,940,400.00	47,940,400.00	36,846,470.25	36,846,470.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,463,551.92	15,463,551.92	7,807,666.06	7,807,666.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	63,403,951.92	63,403,951.92	44,654,136.31	44,654,136.31
筹资活动产生的现金流量净额	99,287,698.08	99,093,248.08	-6,321,666.06	-6,321,666.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,126,691.78	-655,882.06	24,088.24	143,782.60
五、现金及现金等价物净增加额	101,540,757.79	103,598,948.78	-13,072,553.96	-11,775,325.61
加：期初现金及现金等价物余额	18,678,141.99	6,941,946.95	28,240,893.21	23,356,007.27
六、期末现金及现金等价物余额	120,218,899.78	110,540,895.73	15,168,339.25	11,580,681.66

公司法定代表人：阎永江

主管会计工作的公司负责人：陶志明

会计机构负责人：李利

所有者权益变动表（一）

2007 年 6 月底

编制单位：唐山晶源裕丰电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年金额						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	股 本	资本公 积	减:库 存股	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	75,500,000.00	81,928,435.61		13,729,588.13	46,303,680.00	14,526,497.98	231,988,201.72
加：会计政策变更				52,970.35	476,733.17	30,841.12	560,544.64
前期差错更正							
二、本年初余额	75,500,000.00	81,928,435.61		13,782,558.48	46,780,413.17	14,557,339.10	232,548,746.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,500,000.00	125,250,000.00			292,003.11	515,804.56	140,557,807.67
（一）净利润					13,792,003.11	1,151,809.23	14,943,812.34
（二）直接计入所有者权益的利得和损失							
1、可供出售金融资产公允价值变动净额							
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响							
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响							
4、其他							
上述（一）和（二）小计					13,792,003.11	1,151,809.23	14,943,812.34
（三）、所有者投入和减少资本	14,500,000.00	125,250,000.00				-636,004.67	139,113,995.33
1、所有者投入资本	14,500,000.00	125,250,000.00				-636,004.67	139,113,995.33
2、股份支付计入所有者权益的金额							
3、其他							
（四）利润分配					-13,500,000.00		-13,500,000.00
1、提取盈余公积							
2、对所有者（或股东）的分配					-13,500,000.00		-13,500,000.00
3、其他							
（五）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本（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							
四、本年年末余额	90,000,000.00	207,178,435.61		13,782,558.48	47,072,416.28	15,073,143.66	373,106,554.03

公司法定代表人：阎永江

主管会计工作的公司负责人：陶志明

会计机构负责人：李利

所有者权益变动表（二）

2007 年 6 月底

编制单位：唐山晶源裕丰电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额						少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益							
	股本	资本公积	减:库存股	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	75,500,000.00	78,067,203.72		9,966,518.23	33,867,421.20	13,271,090.72	210,672,233.87	
加：会计政策变更				39,603.38	356,430.42		396,033.80	
前期差错更正								
二、本年初余额	75,500,000.00	78,067,203.72		10,006,121.61	34,223,851.62	13,271,090.72	211,068,267.67	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,061,231.89			4,359,378.94	-985,692.73	5,434,918.10	
（一）净利润					13,419,378.94	1,315,672.68	14,735,051.62	
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		2,061,231.89					2,061,231.89	
1、可供出售金融资产公允价值变动净额								
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响								
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响								
4、其他		2,061,231.89					2,061,231.89	
上述（一）和（二）小计		2,061,231.89			13,419,378.94	1,315,672.68	16,796,283.51	
（三）、所有者投入和减少资本						-2,301,365.41	-2,301,365.41	
1、所有者投入资本						-2,301,365.41	-2,301,365.41	
2、股份支付计入所有者权益的金额								
3、其他								
（四）利润分配					-9,060,000.00		-9,060,000.00	
1、提取盈余公积								
2、对所有者（或股东）的分配					-9,060,000.00		-9,060,000.00	
3、其他								
（五）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本（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								
四、本年年末余额	75,500,000.00	80,128,435.61		10,006,121.61	38,583,230.56	12,285,397.99	216,503,185.77	

公司法定代表人：阎永江

主管会计工作的公司负责人：陶志明

会计机构负责人：李利

唐山晶源裕丰电子股份有限公司

2007 年 1-6 月财务报表附注

一、公司基本情况

唐山晶源裕丰电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系 2001 年 8 月 17 日经河北省人民政府以冀股办(2001)88 号文批准,由唐山晶源裕丰电子有限公司整体变更而成的股份有限公司。整体变更时,股本总额为 5,050 万元,其中唐山晶源科技有限公司(原唐山晶源电子股份有限公司)持有 38,425,450 股,占总股本的 76.09%;陈继红等 18 位自然人持有 12,074,550 股,占总股本的 23.91%。企业法人营业执照号为 1300000000000406,法定代表人为阎永江。公司注册地址为河北省玉田县无终西街 3129 号。

2005 年 5 月,经中国证券监督管理委员会证监发行字(2005)18 号文核准,本公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)25,000,000 股。公开发行股票后,本公司总股本变更为 75,500,000 股。

2007 年 2 月经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]36 号文件核准,本公司向社会非公开定向发行人民币普通股 1450 万股并于 2007 年 3 月份在深圳证券交易所上市。非公开发行后,本公司总股本变更为 90,000,000 股。

本公司属于电子元器件制造业,主要经营石英晶体器件的生产、销售;经营本企业自产产品及技术的出口业务;经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进出口业务(国家限定公司经营和禁止进出口的商品除外);经营进料加工和“三来一补”业务。

经河北省对外贸易经济合作厅冀外经贸贸发登字[2001]43 号文批准,本公司于 2001 年 8 月获得自营进出口权。

二、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提,以权责发生制为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

(三) 会计期间

本公司以公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五） 计量属性

本公司在对会计要素进行计量时一般采用历史成本，当所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量，且该等计量符合《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定时，则适度采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值进行计量。

（六） 现金等价物的确认标准

现金等价物的确认标准为公司持有的期限短、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。包括：现金、银行存款以及可在证券市场上流通的三个月内到期的短期债券投资等。

（七） 外币业务的核算方法

发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折合成记账本位币记账；期末，分别外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

对于外币货币性项目，采用期末即期汇率折算，因结算或采用期末的即期汇率折算而产生的汇兑差额，记入当期损益，同时调增或调减外币货币性项目的记账本位币金额；

以历史成本计量的外币非货币性项目，由于已在交易发生日按当日即期汇率折算，期末不改变原记账本位币金额，不产生汇兑差额；

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

（八） 金融资产和金融负债的核算方法

1、金融资产和金融负债的分类

本公司根据自身业务的特点和风险管理的要求，将取得的金融资产和金融负债在初始确认时分为以下几类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，包括交易性金融资产（金融负债）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）；（2）持有至到期投资；（3）应收款项；（4）可供出售金融资产；（5）其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）金融工具的确认依据

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。金融资产满足下列条件之一时，本公司对其终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

（2）金融工具的计量方法

①本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量（对外销售商品或提供劳务形成的债权通常按从购买方应收的合同或协议价款进行计量）。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费

用计入初始确认金额；

②除下列情况外，本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用：A、持有至到期投资，按摊余成本计量；B、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量；

除下列情况外，本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量：A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；B、与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；C、不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金额负债的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：a、按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；b、初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额；

③金融工具公允价值变动形成的利得或损失的处理如下：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公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；B、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益；C、外币货币性金融资产形成的汇兑差额，计入当期损益；

④本公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益；

⑤本公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

本公司将尚未到期的持有至到期投资金融资产重分类为可供出售金融资产的依据如下：A、持有该金融资产的期限不确定；B、发生市场利率变化、流动性需要变化、替代投资机会及其投资收益率变化、融资来源和条件变化、外汇风险变化等情况时，将出售该金融资产。但是，无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项引起的金融资产出售除外；C、该金融资产的发行方可以按照明显低于其摊余成本的金额清偿；D、没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；E、受法律、行政法规的限制，使公司难以将该金融资产投资持有至到期；F、其他表明公司没有能力将尚未到期的金融资产投资持有至到期的情况。

3、金融资产转移的确认和计量

(1) 金融资产转移的确认标准：①将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；②将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义

务，同时满足下列条件：A、从该金融资产收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方。本公司发生短期垫付款，但有权全额收回该垫付款并按照市场上同期银行贷款利率计收利息的，视同满足本条件；B、根据合同约定，不能出售该金融资产或作为担保物，但可以将其作为对最终收款方支付现金流量的保证；C、有义务将收取的现金流量及时支付给最终收款方。本公司无权将该现金流量进行再投资，但按照合同约定在相邻两次支付间隔期内将所收到的现金流量进行现金或现金等价物投资的除外。本公司按照合同约定进行再投资的，将投资收益按照合同约定支付给最终收款方。

（2）金融资产转移的计量：本公司按《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移：①金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：A、所转移金融资产的账面价值；B、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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和；②金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：A、终止确认部分的账面价值；B、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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和；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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

4、主要金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司对主要金融资产和金融负债公允价值的确定方法如下：（1）存在活跃市场的金融资产或金融负债，活跃市场中的报价用于确定其公允价值；（2）金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值；（3）初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5、金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

本公司期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产发生减值的客观证据主要包括：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

(7) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，则确认减值损失，计入当期损益。对单独测试未发生减值的单项金额重大的金融资产，连同单项金额不重大的金融资产，一并在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；对已单项确认减值损失的金融资产，则不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，本公司将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司对原确认的损失予以转回，计入当期损益。但是，转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值时，本公司对原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出，计入当期损益。

(九) 应收款项坏账的核算方法

1、应收款项坏账的确认标准如下：

(1) 债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回的应收款项；

(2) 债务人逾期三年未履行其偿债义务，且具有明显特征表明无法收回或难以收回、报经董事会批准核销的应收款项。

2、应收款项坏账损失的核算方法：备抵法；

3、应收款项坏账准备的计提方法：本公司期末根据以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量情况以及其他相关信息按账龄分析法确认应收款项(包括应收账款和其他应收款)的坏账准备，具体计提比例如下：

账 龄	计提比例
一年以内	3%
一至二年	6%
二至三年	12%
三至四年	24%
四至五年	48%
五年以上	100%

此外，公司对确定能收回或确定不能收回的款项另单项确认其坏账准备。

(十) 存货的核算方法

(1) 公司存货包括原材料、在产品、产成品、包装物、委托加工物资等。

(2) 存货计量：按取得时以实际成本计价。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，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。

(3) 发出存货的计价方法：本公司和唐山晶源旭丰电子有限公司的原材料以计划成本计价，期末通过分摊成本差异，将存货的计划成本调整为实际成本。

(4) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(5) 期末存货按成本和可变现净值孰低计价，资产负债表日，当存货成本低于可变现净值时，存货按成本计量；当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照成本高于可变现净值的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。可变现净值确定的依据及存货跌价准备计提方法：

①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。

在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货数量的，超出部分存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

②、存货跌价准备的计提方法

企业按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。但是对于数量繁多、单价较低的存货，也可以按照存货类别计提存货跌价准备。若以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十一) 长期股权投资的核算方法

1、长期股权投资的初始计量

(1) 本公司对通过企业合并形成的长期股权投资，按照以下方法确定其初始投资成本：

①通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价的账面价值或发行权益性证券面值总额之间的差额，计入资本公积；其借方差额导致资本公积不足冲减的，不足部分计入留存收益；

②通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值以及为合并而发生的各项直接相关费用之和作为合并成本。在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表（控股合并情况下）或个别财务报表（吸收合并情况下）中确认为商誉，合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并

财务报表（控股合并情况下）或个别财务报表（吸收合并情况下）中确认为当期损益。

（2）本公司对通过企业合并以外其他方式取得的长期股权投资，按照以下方法确定其初始投资成本：

①以现金购入的长期股权投资，按照实际支付的全部价款（包括直接相关的费用、税金及其他必要支出）作为初始股权投资成本；实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利，按实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利后的差额，作为初始投资成本；

②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；

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的，则以投入股权的公允价值作为初始投资成本；

④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；

⑤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、长期股权投资的后续计量

（1）本公司对子公司的投资，是指本公司对其拥有实际控制权的股权投资。对子公司投资母公司个别会计报表采用成本法核算，并按权益法纳入合并会计报表范围；

（2）本公司对合营公司的投资，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和生产经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在的股权投资。对合营投资本公司采用权益法核算；

（3）本公司对联营公司的投资，是指本公司对其具有重大影响的股权投资。对联营投资本公司采用权益法核算；

（4）本公司对不具有重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

本公司依据合同、协议的约定以及对被投资单位是否具有参与决策的权力等确定对被投资单位是否具有共同控制或重大影响。

（十二）投资性房地产的核算方法

1、投资性房地产的种类：投资性房地产包括已出租的建筑物和土地使用权，以及持有并准备增值后转让的土地使用权。

2、投资性房地产的计量模式：本公司对投资性房地产采用成本模式计量。

对已出租的建筑物，按其账面价值及房屋建筑物的估计使用年限，扣除残值后，采用直线法按月计提折旧。

对已出租的土地使用权，按其账面价值及土地使用权的尚可使用年限，采用直线法按月进行摊销。

3、投资性房地产减值准备的计提依据：期末按单项资产账面价值大于可收回金额的差额计提投资性房地产减值准备；投资性房地产减值准备一经确认，在以后的会计期间不得转回。

（十三）固定资产的核算方法

1、固定资产的确认标准：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，本公司予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的分类：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备。

3、固定资产的初始计量：本公司的固定资产按照成本进行初始计量，具体情况如下：

（1）外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）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。

（4）非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁（实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁）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。

本公司在确定固定资产成本时，考虑预计弃置费用因素。

4、固定资产的折旧方法：年限平均法。

5、各类固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧率：

固定资产名称	使用年限	净残值率	年折旧率
房屋建筑物	30	5%	3.17%
机器设备	10	5%	9.50%
运输设备	6	5%	15.83%
电子设备	5	5%	19.00%

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

6、固定资产后续支出的处理原则：本公司对符合上述固定资产确认条件的、与固定资产有关的更新改造等后续支出，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；对不符合上述固定资产确认条件的、与固定资产有关的修理费用等后续支出，计入当期损益。

（十四）在建工程的核算方法

1、在建工程的类别：本公司在建工程指为建造或更新改造固定资产而进行的各项建筑和安装工程，

包括自营的在建工程和发包的在建工程；

2、在建工程的计价：在建工程按成本进行初始计量，工程成本包括在建期间发生的各项工程支出以及符合资本化条件的借款费用等；

3、在建工程结转固定资产的时点：本公司在工程完工、验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工结算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十五）无形资产的核算方法

1、本公司对无形资产按照成本进行初始计量，具体方法如下：

（1）购入的无形资产的成本，包括购买价款、相关税费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；购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，且实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定；

（2）自行开发的无形资产的成本，按满足资本化条件的时点至达到预定用途前发生的支出总额确定，但对于以前期间已经费用化的支出不再调整；

（3）投资者投入的无形资产的成本，按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；

（4）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按《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16号—政府补助》和《企业会计准则第20号—企业合并》的相关规定确定。

2、本公司对内部研究开发无形资产的计量原则和会计处理如下：

（1）本公司将企业内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出和开发阶段支出，研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段而发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段而发生的支出。

（2）本公司对研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；对开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，不同时满足下列条件的确认为损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3、本公司对无形资产使用寿命的估计情况如下：

本公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，认定其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对合同或法律没有规定使用寿命的无形资产，通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。本公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- （1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- （2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- （3）以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- （4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- （5）为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- （6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- （7）与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将其视为使用寿命不确定的无形资产。

4、本公司对使用寿命有限的无形资产自其可供使用时起至不再作为无形资产确认时止在无形资产使用寿命内采用直线法摊销。即按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。本公司对已提减值准备的无形资产计算应摊销金额时，还需扣除该无形资产已计提的减值准备累计金额；

对于使用寿命不确定的无形资产，本公司不对其进行摊销，但在每个会计期末，对该部分无形资产的使用寿命进行复核，如使用寿命仍不能确定，则对其进行减值测试。

（十六）除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

1、长期股权投资减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对长期股权投资的账面价值逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况发生变化等原因导致长期股权投资的可收回金额低于其账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复时，按单项长期股权投资账面价值高于可收回金额的差额计提长期股权投资减值准备，确认资产减值损失。

2、固定资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，则计算固定资产的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，确认资产减值损失。

- （1）固定资产市价大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- （2）固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(3) 固定资产预计使用方式发生重大不利变化, 如固定资产已经或者将被闲置、企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形, 从而对企业产生负面影响;

(4) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定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;

(5) 同期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, 导致固定资产可收回金额大幅度降低;

(6) 企业内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期, 如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额;

(7) 其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

3、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对在建工程进行检查, 如发现存在下列情况, 则计算在建工程的可收回金额, 以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的在建工程, 按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备, 确认资产减值损失。

(1) 长期停建并且预计未来三年内不会重新开工的在建工程;

(2) 项目无论在性能上, 还是在技术上已经落后, 并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;

(3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

4、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产, 每年末均需进行减值测试, 估计其可收回金额, 按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备, 确认资产减值损失。

对其他无形资产, 期末进行检查, 当存在下述减值迹象时估计其可收回金额, 按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备, 确认资产减值损失。

(1) 已被其他新技术所代替, 使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响;

(2) 市价在当期大幅下跌, 在剩余摊销年限内预期不会恢复;

(3) 已超过法律保护期限, 但仍然具有部分使用价值;

(4) 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

本公司对有迹象表明一项资产(如单项固定资产或无形资产等)可能发生减值的, 以单项资产为基础估计其可收回金额。难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

5、商誉减值准备的确认标准和计提方法:

本公司对企业合并所形成的商誉, 每年末均需进行减值测试。测试时, 对因企业合并形成的商誉的

账面价值自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。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，首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。然后，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，计提资产减值准备，确认资产减值损失。

除对资产进行处置、出售、对外投资等情况外，本公司对上述资产项目前期已确认的资产减值损失在以后会计期间不予转回。

（十七）借款费用资本化的确认原则和计算方法

1、借款费用资本化的确认原则：借款费用包括因借款而发生的利息、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等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。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。

2、借款费用资本化的开始：本公司对同时满足以下三个条件的借款费用，开始资本化：

（1）资产支出（资产支出包括为购建固定资产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）已经发生；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用状态或者可销售状态所必要的购建活动或者生产活动已经开始。

3、资本化期间：是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

4、借款费用资本化的暂停和停止：本公司对符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过三个月，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是使所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的费用于发生当期确认为费用。

5、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，本公司对每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

（1）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；

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

(十八) 长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用核算已经发生, 但应由当期及以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用, 本公司对该等费用采用直线法在其受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益, 则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 股份支付的确认原则和计量方法

1、本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、以权益结算的股份支付的确认和计量

(1) 对于换取职工服务的股份支付, 本公司以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量。在等待期内的每个资产负债表日, 以根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量做出的最佳估计为基础, 按照权益工具在授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用, 同时计入资本公积中的其他资本公积;

(2) 对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的公允价值, 将取得的服务计入相关资产成本或当期费用, 同时计入资本公积中的股本溢价。

权益工具的公允价值按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定。

3、以现金结算的股份支付的确认和计量

(1) 本公司在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计(如根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出)为基础, 按照公司承担负债的公允价值, 将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用, 同时计入负债(应付职工薪酬), 并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量, 将其变动计入损益;

(2) 对于授予后立即可行权的现金结算的股份支付, 在授予日按照公司承担负债的公允价值计入相关资产成本或当期费用, 同时计入负债(应付职工薪酬), 并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量, 将其变动计入损益。

(二十) 收入的确认原则

1、本公司在同时满足下列条件时, 确认商品销售收入:

- (1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;
- (2) 不再保留通常与商品所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制;
- (3) 收入的金额能够可靠地计量;
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司;
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、本公司对外提供劳务时，按以下方法确定收入：

（1）在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

本公司确定提供劳务交易的完工进度时选用下列方法：

- ①已完工作的测量。
- ②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- ③已经发生的成本占估计总成本的比例。

（2）在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，于资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权：公司预计相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

（二十一）所得税的会计处理方法

本公司所得税采用资产负债表债务法核算，对资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

（二十二）合并财务报表的合并范围和编制方法

1、合并财务报表的合并范围

本公司将下列被投资单位认定为子公司，纳入合并范围。但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外：

- （1）公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权；
- （2）公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，且满足下列条件之一的：
 - ①通过与被投资单位其他投资者之间的协议拥有被投资单位半数以上表决权；
 - ②根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
 - ③有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
 - ④在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

2、合并财务报表的编制方法

按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关要求执行，即以合并期间本公司及纳入合并范围的各控股子公司的个别会计报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司进行编制。合并时将母、子公司之间的投资、重大交易和往来及未实现利润相抵销，逐项合并，并计算少数股东权益（损益）。

（二十三）会计政策和会计估计变更以及会计差错更正

1、会计政策变更

本公司 2007 年 1 月 1 日前执行《企业会计准则》和《企业会计制度》，根据财政部“财会[2006]3 号”文的规定，自 2007 年 1 月 1 日起，本公司执行财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的企业会计准则(以下简称“新会计准则”)。本公司根据中国证监会《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》（证监发[2006]136 号）及《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号——新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》的有关规定，确认 2007 年 1 月 1 日的资产负债表期初数，以此为基础并结合公司的具体情况，分析《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条对上年同期利润表和可比期初资产负债表的影响，按照追溯调整的原则，调整编制可比期间的利润表和资产负债表。

（1）对照相关规定，本公司涉及的 2007 年 1 月 1 日的资产负债表期初数的调整事项如下：

①递延所得税资产

本公司所得税的会计处理方法由应付税款法变更为资产负债表债务法，此项会计政策变更的累计影响数为 560,178.18 元，本公司调增了 2007 年盈余公积 52,933.70 元，调增了 2007 年年初未分配利润 476,403.36 元，调增了 2007 年初少数股东权益 30,841.12 元。

②长期股权投资差额

本公司对采用权益法核算的长期股权投资中属于同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额截至 2006 年 12 月 31 日尚未摊销完毕的余额 366.46 元全额冲销，并调增母公司 2007 年初的留存收益。其中，盈余公积调增了 36.65 元，年初未分配利润调增了 329.81 元。

③少数股东权益

本公司 2006 年 12 月 31 日按照原会计准则编制的合并报表中子公司少数股东享有的权益为 14,526,497.98 元，新会计准则下子公司净资产的调整导致的少数股东权益增加 30,841.12 元。上述两项合计增加 2007 年 1 月 1 日股东权益 14,557,339.10 元。

以上调整参见下表：

2007年1月1日所有者权益差异调节表

序号	资产负债表项目	合并数
1、	2006 年 12 月 31 日所有者权益合计（原会计准则）	231,988,201.72
2、	追溯调整项目影响合计数	560,544.64
	其中：盈余公积	52,970.35
	未分配利润	476,733.17
	少数股东权益	30,841.12
3、	2007 年 1 月 1 日所有者权益合计（新会计准则）	232,548,746.36

（2）对照相关规定，本公司涉及的 2006 年 1—6 月利润表的调整事项如下：

①所得税费用：本公司所得税的会计处理方法由应付税款法变更为资产负债表债务法，此项会计政策变更增加2006年1-6月净利润52,289.19元。

以上调整参见下表：

2006年1-6月净利润差异调节表

序号	利润表项目	合并数	母公司
1、	2006 年 1-6 月净利润（原会计准则）	13,367,089.75	13,162,284.38
2、	追溯调整项目影响合计数	52,289.19	52,289.19
	其中：所得税费用	52,289.19	52,289.19
3、	2006 年 1-6 月净利润（新会计准则）	13,419,378.94	13,214,573.57

2、会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项发生。

3、会计差错更正

本公司报告期内无会计差错更正事项发生。

三、税项

1、增值税：销项税率为 17%；出口货物增值税采用免、抵、退的计算办法，出口货物退税率为 17%；

2、营业税：税率为 5%；

3、城市维护建设税：本公司城建税为流转税的 5%，本公司控股子公司深圳市晶源裕丰电子有限公司城建税为流转税的 1%；本公司控股子公司北京晶源裕丰光学电子器件有限公司城建税为流转税的 7%；

4、教育费附加：教育费附加为流转税的 3%；

5、教育地方附加费：教育地方附加费为流转税的 1%；

6、企业所得税：本公司的企业所得税率为 33%；本公司控股子公司深圳市晶源裕丰电子有限公司企业所得税率为 15%；本公司控股子公司唐山晶源旭丰电子有限公司企业所得税率为 30%，根据《外商投资企业和外国企业所得税法》关于生产性外商投资企业所得税的优惠政策，该公司从开始获利的年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税，2007 年唐山晶源旭丰电子有限公司适用税率为 15%；本公司控股子公司北京晶源裕丰光学电子器件有限公司为在中关村科技园区下辖的电子城科技园注册成立的高新技术企业，自开办之日起，三年内免征企业所得税，第四至第六年减半征收企业所得税，第七年起按 15%税率征收所得税；如出口产品的产值达到当年总产值 40%以上的，减按 10%税率征收企业所得税。

四、企业合并及合并财务报表的合并范围

本公司本报告期纳入合并报表范围的子公司基本情况列示如下：

公 司 名 称	注册 地址	注册 资本	经 营 范 围	原始 投资额	拥有权 益比例
深圳市晶源裕丰电子有限公司	深圳	1050 万元	开发、生产、经营精密石英晶体元器件及微波频率源(不含限制项目)	1029 万元	98%
唐山晶源旭丰电子有限公司	河北省 玉田县	360 万 美元	生产和销售压电石英晶体元器件	270 万 美元	75.00%
北京晶源裕丰光学电子器件有限公司	北京	500 万元	加工石英晶体器件，光学镜片真空镀膜；自营进出口业务；销售仪器仪表、机械设备；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务(不含国家限制或禁止进出口的商品及技术项目)	275 万元	100%

注：本公司原持有北京晶源裕丰光学电子器件有限公司 90%的股权，2007 年 5 月，自然人李文东将持有的该公司 10%的股权有偿转让给本公司，转让后本公司持有北京晶源裕丰光学电子器件有限公司 100%股权。

五、合并财务报表主要项目注释(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	原 币	汇 率	折合人民币	原 币	汇 率	折合人民币
现金—人民币			143,441.19			122,073.94
现金—港币	20.00	0.9744	19.49	20.00	1.0047	20.09
银行存款—人民币			116,979,849.44			16,018,693.46
银行存款—美元	388,133.48	7.6155	2,955,830.51	304,865.39	7.8087	2,380,602.37
银行存款—日元	2.00	0.618	0.12			

其他货币资金			139,759.03			156,752.13
合 计			120,218,899.78			18,678,141.99

注(1): 本公司无抵押、冻结、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

注(2): 其他货币资金系信用卡存款和信用卡保证金存款。

2、应收账款

账龄	期末数					期初数				
	金 额	比例 (%)	坏账准备		净 额	金 额	比例 (%)	坏账准备		净 额
			比例	金 额				比例	金 额	
一年以内	52,652,439.60	95.26	3%	1,579,573.18	51,072,866.42	52,444,046.34	99.3	3%	1,573,321.39	50,870,724.95
一至二年	2,305,959.44	4.17	6%	138,357.56	2,167,601.88	223,592.88	0.42	6%	13,415.57	210,177.31
二至三年	184,984.19	0.34	12%	22,198.10	162,786.09	115,332.10	0.22	12%	13,839.85	101,492.25
三至四年	111,908.66	0.2	24%	26,858.08	85,050.58	18,207.70	0.03	24%	4,369.85	13,837.85
四至五年	17757.22	0.03	48%	8523.47	9,233.75	-	-	48%	-	0
合 计	55,273,049.11	100		1,775,510.39	53,497,538.72	52,801,179.02	100		1,604,946.60	51,196,232.36

注(1): 期末余额中无应收持有本公司 5%以上(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

注(2): 期末应收帐款前五名金额合计 30,409,737.18 元, 占应收账款总额的 55.02%。

注(3): 本公司无以前年度已全额计提坏账准备或计提坏账准备的比例较大。

3、其他应收款

账龄	期末数					期初数				
	金 额	比例 (%)	坏账准备		净 额	金 额	比例 (%)	坏账准备		净 额
			比例	金 额				比例	金 额	
一年以内	2,275,053.85	93.91	3%	23,251.62	2,251,802.23	2,605,063.95	95.25	3%	4,279.11	2,600,784.84
一至二年	75,138.02	3.10	6%	4,508.28	70,629.74	71,249.04	2.61	6%	4,274.94	66,974.10
二至三年	42,970.00	1.77	12%	5,156.40	37,813.60	41,252.90	1.51	12%	4,950.35	36,302.55
三至四年	12,000.00	0.50	24%	2,880.00	9,120.00	4,495.68	0.16	24%	1,078.96	3,416.72
四至五年	4,495.68	0.19	48%	2157.93	2,337.75	-		48%	-	-
五年以上	13,000.00	0.53	100%	-	13,000.00	13,000.00	0.47	100%	-	13,000.00
合 计	2,422,657.55	100		37,954.23	2,384,703.32	2,735,061.57	100		14,583.36	2,720,478.21

注(1): 期末余额中无应收持有本公司 5%以上(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

注(2): 期末其他应收款前五名金额合计 1,618,880.61 元, 占其他应收款总额的 66.82%。

注(3): 一年以内的其他应收款期末余额中有 1,500,000.00 元、期初有 2,462,426.85 元, 为应收退税款, 不存在回收

风险，未计提坏账准备。

注(4): 五年以上其他应收款为押金，不存在回收风险，未计提坏账准备，其明细情况如下：

单 位 名 称	金 额	账 龄	性质或内容
唐山交通开发总公司	12,000.00	五年以上	押金
玉田邮局押金	1,000.00	五年以上	押金
合 计	13,000.00		

注(5): 本公司无以前年度已全额计提坏账准备或计提坏账准备的比例较大。

4、预付帐款

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
一年以内	7,197,506.78	100	7,499,651.88	89.12
一至二年	90,010.00		246,610.00	10.88
合 计	7,287,516.78	100	7,746,261.88	100

注(1): 期末余额中，无预付持有本公司 5%以上(含 5%)股份的股东单位款项。

注(2): 期初预付工程款计入工程物资 6,307,568.98 元,根据新准则相关规定,将预付的工程价款转入预付帐款。

5、存货

存货分项列示如下：

名称	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
原材料	19,515,945.88	99209596.18	93,222,329.86	25,503,212.20
库存商品	7,202,879.83	140639820.90	137,206,416.73	10,932,672.82
在产品	22,236,840.78	337722180.40	334,346,150.25	25,316,482.11
委托加工物资	5,460,888.97	3916403.64	4,763,701.25	4,613,591.36
合 计	54,416,555.46	581,488,001.12	569,538,598.09	66,365,958.49

注：期末公司对存货进行检查,未发现存货跌价情况。

6、固定资产

固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动列示如下：

	项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
原 值	房屋建筑物	53,159,866.13	13,588,207.47		66,748,073.60
	机器设备	134,124,270.60	951,008.00		135,075,278.60
	电子设备	123,501,050.80	3,473,278.00		126,974,328.80
	运输设备	2,822,687.00	351,500.00		3,174,187.00
	其他设备	-			
	合 计	313,607,874.53	18,363,993.47		331,971,868.00
累 计 折 旧	房屋建筑物	4,689,431.42	940,726.70		5,630,158.12
	机器设备	19,968,304.13	6,416,600.08		26,384,904.21
	电子设备	93,063,368.03	5,603,987.92		98,667,355.95
	运输设备	1,397,923.61	165,922.35		1,563,845.96

	其他设备	-			
	合 计	119,119,027.19	13,127,237.05		132,246,264.24
净 值		194,488,847.34			199,725,603.76
减 值 准 备	房屋建筑物	85,923.00			85,923.00
	机器设备	1,513,502.05			1,513,502.05
	电子设备	1,078,314.44			1,078,314.44
	运输设备	6,621.07			6,621.07
	其他设备				
	合 计	2,684,360.56			2,684,360.56
净 额		191,804,486.78			197,041,243.20

注(1): 固定资产本期增加数中包括在建工程转入的固定资产 3,944,438.56 元。

注(2): 期末公司对固定资产进行检查,未发现固定资产减值情况。

注(3): 期末公司无融资租入的固定资产,无置换、经营性租赁租出的固定资产。

注(4): ①本公司以控股子公司—唐山晶源旭丰电子有限公司的部分机器设备(估价 569.00 万元)作抵押取得中国农业银行玉田县支行 260.00 万元的长期借款,借款期限: 2005 年 5 月 8 日至 2008 年 5 月 7 日; ②本公司以部分机器设备(估价 1,482.00 万元)作抵押取得中国农业银行玉田县支行 740.00 万元的长期借款,借款期限: 2005 年 5 月 8 日至 2008 年 5 月 7 日; ③本公司以部分机器设备(估价 1,984.15 万元)作抵押取得中国农业银行玉田县支行 830.00 万元的长期借款,借款期限: 2005 年 9 月 23 日至 2008 年 9 月 22 日;

7、在建工程

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	其他 减少	期末数	工程投入 占预算 比例	资金 来源
晶体元器 技改项目	2,780 万元	1,596,000.00		1,596,000.00			100%	募集 资金
大型设备		2,351,718.56	1,683,780.00	2,348,438.56		1,687,060.00		自筹
合 计		3,947,718.56	1,683,780.00	3,944,438.56		1,687,060.00		

注(1): 在建工程中无资本化利息。

注(2): 经检查, 公司本期无需计提在建工程减值准备。

8、无形资产

项 目	取得 方式	原始金额	期初数	本期 增加	本期摊销	累计摊销	期末数	剩余摊销 期限
土地 使用 权(1)	购入	1,571,267.77	1,424,137.23		16,754.58	163,885.12	1,407,382.65	42 年
土地 使用 权(2)	购入	9,574,235.95	9,199,442.75		95,827.50	470,620.70	9,103,615.25	47 年 6 个月
ERP 软件 (1)	购入	400,000.00	276,666.79		19,999.98	143,333.19	256,666.81	6 年 5 个月
ERP 软件 (2)	购入	300,000.00	230,000.00		15,000.00	85,000.00	215,000.00	7 年 2 个月
技 术 品 质 管理系统	购入	3,200,000.00	3,173,333.33		160,000.02	186,666.69	3,013,333.31	9 年 5 个月
合 计		15,045,503.72	14,303,580.10		307,582.08	1,049,505.70	13,995,998.02	

注(1): 土地使用权(1)系从本公司股东唐山晶源科技有限公司购入, 经唐山市金龙地产有限公司采用基准地价修正系数法评估, 评估值为 1,655,200.00 元, 双方确认的交易价格为 1,571,267.77 元; 土地使用权(2)系本公司 2004 年末购入, 其面积为 82,060.90 平方米, 使用期限为 50 年(2004 年 12 月 31 日至 2054 年 12 月 31 日)。

注(2): ERP 软件(1)为本公司所有, ERP 软件(2)为本公司控股子公司—唐山晶源旭丰电子有限公司所有。

注(3): 本公司以土地使用权(2)抵押取得中国农业银行玉田县支行 670.00 万元的借款, 借款期限: 2005 年 9 月 23 日至 2008 年 9 月 22 日。

注(4): 技术品质管理系统系本公司本年度购入的生产技术管理系统和品质管理系统软件。

注(5): 期末公司对无形资产进行检查, 未发现无形资产减值情况。

9、长期待摊费用

项 目	原始金额	期初数	本期增加	本期摊销	累计摊销	期末数	剩余摊销 期限
技术服务费	196,397.88	193,124.58		62,192.70	65,466.00	130,931.88	16 个月
X 光射线管等配件	277,477.90	36,878.00		13,978.98	22,786.28	22,899.02	13 个月
空调系统配件	105,957.27		105,957.27	26,489.34	26,489.34	79,467.93	23 个月
合计	579,833.05	230,002.58	105,957.27	102,661.02	114,741.62	233,298.83	

10、资产减值准备的披露格式如下:

项目	年初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	1,619,530.02	193,934.60			1,813,464.62
其中: 应收帐款	1,604,946.66	170,563.73			1,775,510.39
其他应收款	14,583.36	23,370.87			37,954.23
二、存货跌价准备					
三、长期股权投资减值准备					
合计	1,619,530.02	193,934.60	-	-	1,813,464.62

11、递延所得税资产

项 目	期末数	期初数
递延所得税资产:		
坏帐准备引起的可抵扣暂时性差异	460,726.30	560,178.18
合计	460,726.30	560,178.18

12、短期借款

项 目	币种	期末数	期初数	是否逾期
信用借款	人民币	10,000,000.00	5,000,000.00	未逾期
保证借款	人民币	7,615,500.00	19,808,700.00	未逾期
抵押借款	人民币		13,000,000.00	未逾期
合 计		17,615,500.00	37,808,700.00	

注: 期末保证借款 761.55 万元由本公司控股股东—唐山晶源科技有限公司提供担保。

13、应付账款

期末数为 27,201,671.30 元, 无应付持有本公司 5%以上表决权股份的股东单位款项。

期末余额中无应付关联方单位款项情况。

期末余额中账龄超过一年的大额欠款情况如下：

单位名称	金额	账龄	性质	未偿还原因
烟台耕宝电子有限公司	656,500.00	一年	材料	部分已退货，但对方未开退票，因此未付款
合计	656,500.00			

14、预收款项

项 目	期末数	期初数	是否逾期
予收帐款	2,669,564.28	2,599,017.12	
合 计	2,669,564.28	2,599,017.12	

注：予付帐款期末余额中无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

15、应付职工薪酬明细

名称	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
一、工资、奖金、津贴	5,238,348.57	5,853,139.25	6,478,109.98	4,613,377.84
二、职工福利费	6,335,456.53		2,487,431.36	3,848,025.17
三、社会保险费				
其中：医疗保险		288392.7	288392.7	0
基本养老保险		943,378.00	943,378.00	0
失业保险费		94,406.00	94,406.00	0
工伤保险费		55,335.95	55,335.95	0
四、工会经费及职工教育经费	108,102.49	103,756.39	73,425.50	138,433.38
合 计	11,681,907.59	7,338,408.29	10,420,479.49	8,599,836.39

16、应交税金

项 目	适用税率	期末数	期初数
增值税	17%	-3,926,331.00	-4,007,534.22
营业税	5%	1,620.00	8,865.00
城市维护建设税	1%、5%、7%	68,860.25	63,568.96
教育费附加	3% 1%	55,407.36	51,014.49
个人所得税	超额累进税率	856,208.46	11,913.46
企业所得税	7.5%、15%、33%	3,678,681.15	613,918.32
合 计		734,446.22	-3,258,253.99

注：期末应交税费余额比期初增加 399.27 万元，主要是由于母公司期末应交税费数额增加。

17、其他应付款

性质	2007.6.30	占其他应付款总额的比例
往来款	3,900,106.52	67.94 %
收取的押金、保证金	1,811,900.00	31.56 %
代扣代缴款项		
其他	28,364.70	0.50%
合计	5,740,371.22	100

注:期末余额中无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及关联方单位的款项。

18、一年内到期的非流动负债

一年内到期的长期借款

借款单位	金 额	借款日	到期日	年利率	借款条件
玉田县财政局	1,440,000.00	2007-01-16	2008-1-15	2.55%	信用借款
中国农业银行玉田县支行	10,000,000.00	2005-05-08	2008-5-7	6.03%	抵押借款
合 计	11,440,000.00				

注(1): 玉田县财政局 144.00 万元借款系玉田县财政局根据河北省财政厅冀财建[2002]202 号文《关于下达 2002 年度第三、四批国债专项资金国家重点技术改造资金和转贷计划的通知》拨付给本公司的国债转贷资金。

注(2): 本公司以本公司控股子公司—唐山晶源旭丰电子有限公司的部分机器设备(估价 569.00 万元)抵押取得中国农业银行玉田县支行 260.00 万元的借款; 以本公司自有的部分机器设备(估价 1,482.00 万元)抵押取得中国农业银行玉田县支行 740.00 万元的借款。

19、其他流动负债

项 目	期末数	期初数	是否逾期
递延收益	295,000.00		未逾期
合计	295,000.00		未逾期

注:期末余额是地方政府对本企业纳税奖励。

20、长期借款

借款单位	金 额	借款日	到期日	年利率	借款条件
中国农业银行玉田县支行	15,000,000.00	2005-9-23	2008-9-22	5.76%	抵押借款
合 计	15,000,000.00				

注(1): 本公司以自有的部分机器设备(估价 1,984.15 万元)抵押取得中国农业银行玉田县支行 830.00 万元的借款; 以本公司土地使用权(估价 2,272.66 万元)抵押取得中国农业银行玉田县支行 670.00 万元的借款。

21、专项应付款

2007 年 6 月 30 日余额为 770,000.00 元, 其中: 170,000.00 元系唐山市科学技术局拨付的科研项目经费; 300,000.00 元系唐山市财政局按唐山市科学技术局、唐山市财政局颁发的《关于转发国家及省科研计划项目与经费的通知》(唐财文字[2003]48 文)拨付的科研经费; 200,000.00 元系唐山市财政局依《关于拨付 2002 年度出口机电产品研究开发清算资金的通知》(唐财企[2005]25 号文)拨付的 2002 年度出口机电产品研究开发清算资金; 100,000.00 元系玉田县科技局拨付的 SMD 石英晶体元器件及其配套产品

的开发科研经费。

22、股本

股份类别	2006.12.31	本次变动增减（±）						2007.6.30
		配股	送股	公积金 转股	增发	转 让	小计	
一、限售流通股股份	36,370,648.00	-	-	-	13,349,231.00	-	13,349,231.00	49,719,879.00
二、流通股股份	39,129,352.00	-	-	-	1,150,769.00	-	1,150,769.00	40,280,121.00
三、股份总数	75,500,000.00				14,500,000.00		14,500,000.00	90,000,000.00

注：2007 年 2 月经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]36 号文件核准,本公司向社会非公开定向发行人民币普通股 1450 万股并于 2007 年 3 月份在深圳证券交易所上市。经北京兴华会计师事务所有限责任公司验资，验资报告文号为（2007）京会验字第 1-8 号，变更后的累计资本 90,000,000.00 元

23、资本公积

项 目	2006.12.31	本期增加	本期减少	2007.6.30	备注
股本溢价	76,245,735.36	125,250,000.00		201,495,735.36	
其他资本公积	5,682,700.25			5,682,700.25	
合 计	81,928,435.61	125,250,000.00		207,178,435.61	

注：2007 年 2 月经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]36 号文件核准,本公司向社会非公开定向发行人民币普通股 1450 万股,每股面值 1 元,每股发行价 10.00 元,扣除发行费用后实际募集资金净额 139,750,000.00 元,其中增加股本 14,500,000.00 元,增加资本公积 125,250,000.00

24、盈余公积

项 目	期末数	期初数
法定盈余公积	11,793,655.66	11,793,655.66
储备基金	994,451.41	989,825.24
企业发展基金	994,451.41	989,825.24
合 计	13,782,558.48	13,782,558.48

注(1)：依公司章程的规定本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

注(2)：本公司控股子公司—唐山晶源旭丰电子有限公司系中外合资企业，依该公司章程的规定按净利润的 5% 分别提取储备基金，企业发展基金和职工奖励及福利基金。

注(3)：A、根据《企业会计准则第 18 号——所得税》的相关规定，公司自 2007 年 1 月 1 日起采用资产负债表债务法对所得税进行处理，公司全面比较了调整后的资产、负债帐面价值与其计税基础，增加递延所得税资产 560,178.18 元,同时调增盈余公积 52,933.70 元,调增未分配利润 476,403.36 元；增加少数股东权益 30,841.12 元。B、按照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》的规定，公司采用权益法核算的长期股权投资贷方差额截止 2006 年 12 月 31 日尚未摊销完毕的余额 366.46 元应全部冲销。调增盈余公积 36.65 元，增加未分配利润 329.81 元。

25、未分配利润

项 目	金 额
年初未分配利润	46,303,680.00
加：追溯调整	476,733.17
调整后的年初未分配利润	46,780,413.17
本年净利润	13,792,003.11
减：提取法定盈余公积	
提取储备基金	
提取企业发展基金	
提取职工奖励及福利基金	
应付普通股股利	13,500,000.00
年末未分配利润	47,072,416.28

注(1)：根据公司董事会 2006 年利润分配预案，拟以 2007 年 3 月 31 日股本 90,000,000 股为基数向全体股东按每 10 股派发现金股利 1.5 元(含税)的比例发放现金股利 13,500,000.00 元。

注(2)：A、根据《企业会计准则第 18 号——所得税》的相关规定，公司自 2007 年 1 月 1 日起采用资产负债表债务法对所得税进行处理，公司全面比较了调整后的资产、负债帐面价值与其计税基础，增加递延所得税资产 560,178.18 元,同时调增盈余公积 52,933.70 元,调增未分配利润 476,403.36 元；增加少数股东权益 30,841.12 元。B、按照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》的规定，公司采用权益法核算的长期股权投资贷方差额截止 2006 年 12 月 31 日尚未摊销完毕的余额 366.46 元应全部冲销。调增盈余公积 36.65 元，增加未分配利润 329.81 元。

26、营业收入

(1) 营业收入明细

类别	本期发生额	上年同期额
主营业务收入	107,431,660.39	102,990,332.76
其他业务收入	1,282,622.71	2,420,112.09
合 计	108,714,283.10	105,410,444.85

(2) 主营业务收入

①按业务分类

类别	本期发生额	上年同期额
谐振器	84,154,071.46	82,529,699.80
振荡器	23,277,588.93	20,460,632.96
合 计	107,431,660.39	102,990,332.76

②按区域分类

类别	本期发生额	上年同期额
国外	90,135,721.76	91,250,247.37
国内	85,687,692.03	70,016,696.48
内部交易抵消	68,391,753.40	58,276,611.09

合 计	107,431,660.39	102,990,332.76
-----	----------------	----------------

注：本期前五名销售客户收入总额为 49,875,255.30 元，占全部销售总额的 46.43%。上年同期前五名客户收入总额为 51,973,380.94 元,占销售总额 50.46%..

27、营业成本

(1)营业成本明细

类别	本期发生额	上年同期额
主营业务成本	76,213,762.43	73,443,585.87
其他业务成本	823,879.92	2,047,430.28
合 计	77,037,642.35	75,491,016.15

(2)主营业务成本

①按业务分类

类别	本期发生额	上年同期额
谐振器	58,708,115.95	60,880,132.83
振荡器	17,505,646.48	12,563,453.04
合 计	76,213,762.43	73,443,585.87

②按区域分类

类别	本期发生额	上年同期额
国外	80,481,769.42	73,817,865.27
国内	64,123,746.41	57,902,331.69
内部交易抵消	68,391,753.40	58,276,611.09
合 计	76,213,762.43	73,443,585.87

28、主营业务税金及附加

项 目	计缴标准	本期发生额	上年同期额
城市维护建设税	1%、5%	295,895.00	2515,90.66
教育费附加	3%	176,362.40	152,064.40
教育地方附加费	1%	58,677.63	40,348.21
合 计		530,935.03	444,003.27

注：根据财政部、国家税务总局财税[2005]第 25 号文《关于生产企业出口货物实行免抵退税办法后有关城市维护建设税教育费附加政策的通知》，从 2005 年 1 月 1 日起，经国家税务总局正式审核批准的当期免抵的增值税税额应纳入城市维护建设税和教育费附加的计征范围，分别按规定的税(费)率征收城市维护建设税和教育费附加。

29、财务费用

项 目	本期发生额	上年同期额
利息支出	1,963,551.92	1,723,614.55
减：利息收入	329,655.16	54,419.33
汇兑损失	1,126,691.78	-21,277.83
手续费	91,254.31	111,770.26
合 计	2,851,842.85	1,759,687.65

30、资产减值损失的披露如下：

项目	本期发生额	上年同期发生额
一、坏帐损失	193,934.60	261,998.90
二、存货跌价损失		
三、长期股权投资减值损失		
四、固定资产减值损失		
五、工程物资减值损失		
六、在建工程减值损失		
七、无形资产减值损失		
八、其他		
合计	193,934.60	261,998.90

31、营业外收入

项 目	本期发生额	上年同期发生额
罚款收入		40.00
废品收入	105,372.07	82,381.69
处理固定资产净收益		57,006.14
补贴收入		3,000,000.00
其他	236,245.00	16,535.00
合 计	341,617.07	3,155,962.83

32、营业外支出

项 目	本期发生额	上年同期发生额
处理固定资产净损失		221,750.28
滞纳金、罚款	11.36	
其他	5630.94	1,300.00
合 计	5,642.30	223,050.28

33、所得税费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
1、本期所得税费用	5,792,747.96	3,567,977.00
2、递延所得税费用	99,451.88	-52,289.49
合计	5,892,199.84	3,515,687.51

34、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
营业费用	1,326,361.49	1,815,287.03
管理费用	2,220,232.87	2,492,782.03
财务费用	89,656.86	76,697.71
营业外支出	5,642.30	76,024.25
往来款项	213,638.14	168,009.24
其他	10,653.00	74,044.31
合 计	3,866,184.66	4,702,844.57

六、母公司会计报表主要项目注释

1、应收账款

应收帐款按帐龄列示如下：

账 龄	金 额		期末数		净 额	期初数				
			坏账准备			金 额	比例(%)	坏账准备		净 额
			比例	金 额				比例	金 额	
一年以内	39,752,840.46	99.09	3%	1,192,585.21	38,560,255.25	49,741,545.02	99.63	3%	1,492,246.35	48,249,298.67
一至二年	217,683.58	0.54	6%	13,061.01	204,622.57	127,737.82	0.26	6%	7,664.27	120,073.55
二至三年	94,246.67	0.24	12%	11,309.60	82,937.07	38,076.86	0.08	12%	4,569.22	33,507.64
三至四年	37,134.78	0.09	24%	8,912.35	28,222.43	18,207.70	0.04	24%	4,369.85	13,837.85
四至五年	17,757.22	0.04	48%	8,523.47	9,233.75	-		48%	-	-
五年以上			100%		0.00	-		100%	-	-
合 计	40,119,662.71	100		1,234,391.64	38,885,271.07	49,925,567.40	100.00		1,508,849.69	48,416,717.71

注(1)：期末余额中无应收持本公司 5%以上表决权股份的股东单位款项。

注(2)：期末应收帐款欠款前五名客户金额合计 25,230,055.86 元，占应收帐款总额的 62.89%。

注(3)：本公司无以前年度已全额计提坏账准备或计提坏账准备的比例较大。

2、其他应收款

其他应收款按帐龄列示如下:

账 龄	期末数					期初数				
	金 额	比例 (%)	期初数		净 额	金 额	比例 (%)	坏账准备		净 额
			比例	金 额				比例	金 额	
一年以内	1,191,970.31	94.27	3%	5,759.11	1,186,211.20	2,143,696.23	95.62	3%	1,244.93	2,142,451.30
一至二年	-	0.00	6%	-	0.00	68,560.00	3.06	6%	4,113.60	64,446.40
二至三年	42,970.00	3.40	12%	5,156.40	37,813.60	12,000.00	0.54	12%	1,440.00	10,560.00
三至四年	12,000.00	0.95	24%	2,880.00	9,120.00	4,495.68	0.20	24%	1,078.96	3,416.72
四至五年	4,495.68	0.36	48%	2,157.93	2,337.75	-	-	48%	-	-
五年以上	13,000.00	1.02	100%	-	13,000.00	13,000.00	0.58	100%	-	13,000.00
合 计	1,264,435.99	100		15,953.44	1,248,482.55	2,241,751.91	100		7,877.49	2,233,874.42

注(1): 期末余额中无应收持有本公司 5%以上表决权股份的股东单位款项。

注(2): 期末其他应收款前五名客户金额合计 1,104,081.60 元, 占其他应收款总额的 87.32%。

注(3): 一年以内的其他应收款期末余额中有 1,000,000.00 元、期初有 2,102,198.48 元,为应收退税款, 不存在回收风险, 未计提坏账准备。

注(4): 五年以上其他应收款为押金, 不存在回收风险, 未计提坏账准备, 其明细情况如下:

单 位 名 称	金 额	账 龄	性质或内容
唐山交通开发总公司	12,000.00	五年以上	押金
玉田邮局押金	1,000.00	五年以上	押金
合 计	13,000.00		

注 (5): 本公司无以前年度已全额计提坏账准备或计提坏账准备的比例较大。

3、长期股权投资

(1) 项目

类 别	期 初 数		本期增加		本期减少		期 末 数	
	金 额	减值 准备	金 额	减值 准备	金 额	减值 准备	金 额	减值 准备
对子公司投资	55,601,915.84		2,580,454.67				58,182,370.51	
股权投资差额	-1,737,066.47		148,860.00				-1,588,206.47	
合 计	53,864,849.37		2,729,314.67				56,594,164.04	

注: 长期股权投资上年期末数为 53,864,482.91 元, 本附注列示的期初数为 53,864,849.37 元, 差额 366.46 元系根据新会计准则的规定将属于同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额冲减留存收益所致, 参见本附注二、(二十三) 1、(1) ②。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资

被投资公司名称	投资期限	初始投 资金额	占被投资 单位注册 资本比例	期初数	本期增减数	期末数
深圳市晶源裕丰电子有限公司	2001-2011	10,290,000.00	98.00%	8,741,149.91		8,741,149.91

唐山晶源旭丰电子有限公司	永久	19,351,800.00	75.00%	39,399,607.47	148,860.00	39,548,467.47
北京晶源裕丰光学电子器件有限公司	2004-2024	5,000,000.00	100.00%	5,724,091.99	2,580,454.67	8,304,546.66
合 计		34,641,800.00		53,864,849.37	2,729,314.67	56,594,164.04

注(1): 本公司增加长期股权投资 2,580,454.67 元系北京晶源裕丰光学电子器件有限公司注册资本为 500 万元,按合同章程规定分期进行注资, 2007 年 4 月按持股比例进行第三次注资, 注资金额为 175 万元。

注(2): 本公司期初持有的北京晶源裕丰光学电子器件有限公司 90%的股权, 2007 年 5 月自然人李文东将持有的该公司 10%的股权有偿转让给本公司, 形成长期股权投资 830,454.67 元, 转让后本公司持有北京晶源裕丰光学电子器件有限公司 100%股权。

4、营业收入

(1)营业收入明细

类别	本期发生额	上年同期额
主营业务收入	108,789,401.59	102,941,138.62
其他业务收入	145,187.61	
合 计	108,934,589.20	102,941,138.62

(2)主营业务收入

①按业务分类

类别	本期发生额	上年同期额
谐振器	85,897,673.71	85,402,213.37
振荡器	22,891,727.88	17,538,925.25
合 计	108,789,401.59	102,941,138.62

②按区域分类

类别	本期发生额	上年同期额
国外	60,552,871.79	67,555,561.89
国内	48,236,529.80	35,385,576.73
合 计	108,789,401.59	102,941,138.62

注: 期末销售前五名客户的金额合计为 47,626,247.88 元, 占销售总额的 43.72%。

5、营业成本

(1) 营业成本明细

类别	本期发生额	上年同期额
主营业务成本	84,975,336.99	87,111,869.21
其他业务成本	81,984.00	
合 计	85,057,320.99	87,111,869.21

(2) 主营业务成本

①按业务分类

类别	本期发生额	上年同期额
谐振器	67,326,669.09	76,029,590.19
振荡器	17648667.9	11,082,279.02
合 计	84,975,336.99	87,111,869.21

②按区域分类

类别	本期发生额	上年同期额
国外	53,581,020.80	59,342,436.43
国内	31,394,316.19	27,769,432.78
合 计	84,975,336.99	87,111,869.21

6、投资收益

项 目	本期发生额	上年同期额
1、期末调整的被投资公司所有者权益净增减的金额		5,249,238.60
2、股权投资差额摊销	144,860.00	144,024.93
合 计	144,860.00	5,393,263.53

七、关联方关系及交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

企 业 名 称	注册地址	主 营 业 务	与本公司关系	经济性质或类型	法定代表人
唐山晶源科技有限公司 (1)	河北省玉田县	电子元件的生产和销售	本公司控股股东	有限责任公司	孟令富
深圳市晶源裕丰电子有限公司	深圳	开发、生产、经营精密石英晶体元器件及微波频率源(不含限制项目)	本公司控股子公司	有限责任公司	毕立新
唐山晶源旭丰电子有限公司	河北省玉田县	生产和销售压电石英晶体元器件	本公司控股子公司	有限责任公司	阎永江
北京晶源裕丰光学电子器件有限公司	北京	加工石英晶体器件, 光学镜片真空镀膜; 自营进出口业务; 销售仪器仪表、机械设备; 经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务(不含国家限制或禁止进出口的商品及技术项目)	本公司控股子公司	有限责任公司	阎立群

注: 经唐山市工商行政管理局核准, 自 2006 年 6 月 2 日起, 本公司控股股东-唐山晶源电子股份有限公司名称变更为唐山晶源科技有限公司。

(2) 存在控制关系的关联方注册资本及其变化

企 业 名 称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
唐山晶源科技有限公司	10,080,000.00		-	10,080,000.00
深圳晶源裕丰电子有限公司	10,500,000.00		-	10,500,000.00
唐山晶源旭丰电子有限公司	29,772,000.00		-	29,772,000.00
北京晶源裕丰光学电子器件有限公司	3,055,550.00	1,944,450.00	-	5,000,000.00

(3) 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

企业名称	期初数		本期增减变动	期末数	
	金 额	比 例		金 额	比 例
唐山晶源科技有限公司	31,767,575.00	42.08%	-	31,767,575.00	35.30%
深圳晶源裕丰电子有限公司	10,290,000.00	98.00%		10,290,000.00	98.00%
唐山晶源旭丰电子有限公司	22,329,000.00	75.00%	-	22,329,000.00	75.00%
北京晶源裕丰光学电子器件有限公司	2,750,000.00	90.00%	2,250,000.00	5,000,000.00	100.00%

注(1): 北京晶源裕丰光学电子器件有限公司注册资本为 500 万元,按合同章程规定分期进行注资,2007 年 4 月按持股比例进行第三次注资。

注(2): 本公司期初持有的北京晶源裕丰光学电子器件有限公司 90%的股权, 2007 年 5 月自然人李文东将持有的该公司 10%的股权有偿转让给本公司, 转让后本公司持有北京晶源裕丰光学电子器件有限公司 100%股权。

2、关联交易

接受担保

本公司向中国农业银行唐山分行借入短期借款 7,615,500.00 元, 借款期限 2007.03.30—2008.03.28。由本公司控股股东—唐山晶源科技有限公司提供保证担保。

八、或有事项

截至报告日, 本公司未发生未决诉讼、未决索赔、税务纠纷、应收票据贴现等或有事项。

九、承诺事项

1、截至报告日, 本公司以自有的部分机器设备(评估价值 1,482.00 万元)抵押取得中国农业银行玉田县支行 740 万元的长期借款, 借款明细情况如下:

借 款 单 位	金 额	借款日	到期日	年利率	借款条件
中国农业银行玉田县支行	7,400,000.00	2005.5.8	2008.5.7	5.76%	抵押借款

2、截至报告日, 本公司以本公司控股子公司—唐山晶源旭丰电子有限公司的机器设备(估价 569.00 万元)

抵押取得中国农业银行玉田县支行 260 万元的长期借款，借款明细情况如下：

借 款 单 位	金 额	借款日	到期日	年利率	借款条件
中国农业银行玉田县支行	2,600,000.00	2005.5.8	2008.5.7	5.76%	抵押借款

3、截至报告日，本公司以自有的部分机器设备(评估价值 1,984.15 万元)抵押取得中国农业银行玉田县支行 830 万元的长期借款，借款明细情况如下：

借 款 单 位	金 额	借款日	到期日	年利率	借款条件
中国农业银行玉田县支行	8,300,000.00	2005.9.23	2008.9.22	5.76%	抵押借款

4、本公司以土地使用权抵押取得中国农业银行玉田县支行 670.00 万元的长期借款，借款明细情况如下：

借 款 单 位	金 额	借款日	到期日	年利率	借款条件
中国农业银行玉田县支行	6,700,000.00	2005.9.23	2008.9.22	5.76%	抵押借款

十、或有事项

截至 2007 年 6 月 30 日止,公司无需要说明的重大或有事项.

十一、资产负债表日后事项中非调整事项

截至 2007 年 6 月 30 日止,公司无其他需要说明的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、补充资料

1、2007 年 1-6 月净资产收益率和每股收益

项 目	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.85%	4.72%	0.1667	0.1667
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.79%	4.64%	0.1640	0.1640

2、2006 年 1-6 月净资产收益率和每股收益

项 目	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.58%	6.62%	0.1777	0.1777
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.17%	5.20%	0.1396	0.1396

1、每股收益

(1) 基本每股收益

①基本每股收益（归属于公司普通股股东的净利润）：

2007 年 1-6 月=13,792,003.11/（75,500,000+14,500,000*3/6）=0.1667

2006 年 1-6 月=13,419,378.94/75,500,000=0.1777

②基本每股收益（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润）

2007 年 1-6 月=(13,792,003.11-225,103.46)/(75,500,000+14,500,000*3/6)=0.1640

2006 年 1-6 月=(13,419,378.94-2,882,951.70)/75,500,000=0.1396

(2)稀释每股收益

①稀释每股收益（归属于公司普通股股东的净利润）：

2007 年 1-6 月=13,792,003.11/（75,500,000+14,500,000*3/6）=0.1667

2006 年 1-6 月=13,419,378.94/75,500,000=0.1777

②稀释每股收益（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润）

2007 年 1-6 月=(13,792,003.11-225,103.46)/(75,500,000+14,500,000*3/6)=0.1640

2006 年 1-6 月=(13,419,378.94-2,882,951.70)/75,500,000=0.1396

2、净资产收益率

(1) 全面摊薄净资产收益率

①全面摊薄净资产收益率（归属于公司普通股股东的净利润）

2007 年 1-6 月 13,792,003.11/358,033,410.37*100%=3.85%

2006 年 1-6 月 13,419,378.94/203,821,753.98*100%=6.58%

②全面摊薄净资产收益率（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润）

2007 年 1-6 月(13,792,003.11-225,103.46)/358,033,410.37*100%=3.79%

2006 年 1-6 月(13,419,378.94-2,882,951.70)/203,821,754.28*100%=5.17%

(2)加权平均净资产收益率

①加权平均净资产收益率（归属于公司普通股股东的净利润）

2007 年 1-6 月

13,792,003.11/(217,991,407.26+13,792,003.11/2+(139,750,000*3/6-13,500,000.00*1/6*100%))=4.72%

2006 年 1-6 月 13,419,378.94/(197,401,143.15+13,419,378.94/2-9,060,000.00*1/6)=6.62%

②加权平均净资产收益率（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润）

2007 年 1-6 月

(13,792,003.11-225,103.46)/(217,991,407.26+13,792,003.11/2+139,750,000*3/6-13,500,000.00*1/6*100%)=4.64%

2006 年 1-6 月(13,419,378.94-2,882,951.70)/(197,401,143.15+13,419,378.94/2-9,060,000.00*1/6)
=5.20%

3、2007 年 1-6 月非经常性损益(已扣除所得税的影响数)

项 目	金 额
净利润	13,792,003.11
扣除：非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	225,103.46
扣除非经常性损益后的净利润	13,566,899.65

4、假定全面执行新会计准则的备考信息

序号	利润表项目	合并数
1、	2006 年 1-6 月净利润（原会计准则）	13,367,089.75
2、	追溯调整项目影响合计数	52,289.19
3、	2006 年 1-6 月净利润（新会计准则）	13,419,378.94
	假定全面执行新会计准则的备考信息	
4、	其他项目影响合计数	376,491.22
	其中：投资收益	
5、	2006 年 1-6 月模拟净利润	13,795,870.16

5、现金流量表补充资料

补充资料	本期数(2007 年 6 月底)		上年同期数(2006 年 6 月底)	
	合并	母公司	合并	母公司
1、将净利润调节为经营活动现金流量				
净利润	14,943,812.34	10,532,493.25	14,735,051.62	13,214,573.57
加：资产减值准备	193,934.60	-266,382.10	261,998.90	20,563.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,127,237.05	10,719,113.08	9,524,094.50	7,155,517.93
无形资产摊销	307,582.08	292,582.08	252,599.21	132,599.21
长期待摊费用摊销	102,661.02	102,661.02	34,813.28	34,813.28
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）			164,744.14	90,019.89
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）				
财务费用（收益以“-”号填列）	3,090,243.70	2,619,433.98	-1,272,558.64	-1,392,253.00

投资损失（收益以“-”号填列）		-148,860.00	-760,164.93	-5,393,263.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	99,451.88	83,197.37		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）				
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,949,403.03	-6,263,854.61	-5,734,340.31	-5,258,126.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）（减：增加）	-2,010,734.22	11,281,831.68	-8,367,044.53	-1,832,617.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）（减：减少）	2,226,073.88	-7,598,231.18	1,990,872.74	1,525,838.09
其他				
经营活动产生的现金流量净额	20,130,859.30	21,353,984.57	10,777,776.79	8,245,376.15
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：				
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：				
一、现金	120,218,899.78	110,540,895.73	15,168,339.25	11,580,681.66
其中：库存现金	143,460.68	66,046.71	260,221.83	206,433.92
可随时用于支付的银行存款	119,935,680.07	110,335,089.99	14,781,827.71	11,247,958.03
可随时用于支付的其他货币资金	139,759.03	139,759.03	126,289.71	126,289.71
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项、拆借同业款项				
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	120,218,899.78	110,540,895.73	15,168,339.25	11,580,681.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物				

6、净利润差异调节表

本公司已于2007年1月1日起开始执行财政部于2006年颁布的《企业会计准则》，根据《企业会计准则第38号—首次执行企业会计准则》的有关规定进行追溯调整从而导致2006年净利润与原报表数据有差异。

项目	单位：（人民币）元 金额
2006.1.1—6.30 净利润（原会计准则）	13,367,089.75
加：追溯调整项目影响合计数	52,289.19
其中：营业成本	
销售费用	
管理费用	

公允价值变动收益	
投资收益	
所得税	52,289.19
其他	
减：追溯调整项目影响少数股东损益	
2006.1.1—6.30 归属于母公司所有者的净利润（新会计准则）	13,419,378.94
假定全面执行新会计准则的备考信息	
一、加：其他项目影响合计数	376,491.22
其中：开发费用	
债务重组损益	
非货币性资产交换损益	
投资收益	
所得税	
其他	376,491.22
二、加：追溯调整项目影响少数股东损益	
三、加：原中期财务报表列示的少数股东损益	1,315,672.68
2006.1.1—6.30 模拟净利润	15,111,542.84

7、利润表调整项目表

(2006.1.1—6.30)

单位：（人民币）元

项目	调整前	调整后
营业成本	73,443,585.87	75,491,016.15
销售费用	5,076,286.47	5,076,286.47
管理费用	8,081,789.66	7,819,790.76
公允价值变动收益	0.00	
投资收益	760,164.93	760,164.93
净利润	13,367,089.75	13,419,378.94

唐山晶源裕丰电子股份有限公司

二〇〇七年八月二十二日