

茂硕电源科技股份有限公司

备考财务报表之审计报告

瑞华审字[2014]48060070 号

目 录

一、 审计报告	1-2
二、 已审备考财务报表	
1、 备考合并资产负债表	3-4
2、 备考合并利润表	5
3、 备考财务报表附注	6-86
三、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
四、 签字注册会计师资格证书（复印件）	

审 计 报 告

瑞华审字[2014]48060070 号

茂硕电源科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的茂硕电源科技股份有限公司(以下简称“茂硕电源公司”)按照后附的备考财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 7 月 31 日备考合并资产负债表和 2013 年度、2014 年 1-7 月备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对备考财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是茂硕电源公司管理层的责任。这种责任包括：(1) 按照后附备考财务报表附注三所述编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；(2) 设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考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备考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备考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，以获取有关备考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备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考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，以及评价备考财

务报表的总体列报。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，茂硕电源公司备考合并财务报表已经按照备考财务报表附注三所述编制基础编制，公允反映了茂硕电源公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 7 月 31 日的备考财务状况以及 2013 年度、2014 年 1-7 月的备考经营成果。

四、使用规定

本报告仅供茂硕电源公司向中国证券监督管理委员会申请发行股份及支付现金购买资产的资产重组之用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为茂硕电源公司申请发行股份及支付现金购买资产的资产重组所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国·北京

二〇一四年十一月十七日

侯立勋

中国注册会计师

郑龙兴

茂硕电源科技股份有限公司

财 务 报 表

备考合并资产负债表

编制单位：茂硕电源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注七	2014-7-31	2013-12-31
流动资产：			
货币资金	1	315,104,534.30	218,902,582.43
交易性金融资产	2	10,000,000.00	1,484,421.88
应收票据	3	38,146,373.26	42,334,195.43
应收账款	4	357,130,815.32	337,838,198.11
预付款项	5	5,477,599.24	5,200,732.77
应收利息	6	366,052.05	8,889,481.99
应收股利		-	-
其他应收款	7	19,163,682.54	24,067,725.73
存货	8	182,562,444.07	126,040,914.42
一年内到期的非流动资产		2,771,417.56	2,570,558.66
其他流动资产	9	12,835,704.40	154,431,737.75
流动资产合计		943,558,622.74	921,760,549.17
非流动资产：			
可供出售金融资产	10	4,230,460.00	3,000,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	11	44,805,795.58	20,241,867.76
投资性房地产		-	-
固定资产	12	101,463,411.77	100,786,257.15
在建工程	13	205,858,034.44	124,436,633.90
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	14	19,211,816.09	19,767,997.07
开发支出	14	701,152.85	
商誉	15	146,801,305.63	146,801,305.63
长期待摊费用	16	5,165,276.52	5,180,923.28
递延所得税资产	17	11,724,448.02	7,563,121.74
其他非流动资产	19	30,783,647.24	25,048,301.34
非流动资产合计		570,745,348.14	452,826,407.87
资产总计		1,514,303,970.88	1,374,586,957.04

载于第 6 页至第 86 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 5 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

备考合并资产负债表（续）

编制单位：茂硕电源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注七	2014-7-31	2013-12-31
流动负债：			
短期借款	21	69,000,000.00	80,000,000.00
交易性金融负债		-	-
应付票据	22	91,737,096.10	97,314,421.27
应付账款	23	280,794,507.32	232,342,146.69
预收款项	24	10,520,183.84	8,955,843.25
应付职工薪酬	25	14,666,573.12	17,690,158.37
应交税费	26	5,964,895.78	-619,481.38
应付利息	27	129,455.56	134,666.67
应付股利		-	-
其他应付款	28	75,308,073.99	56,734,249.60
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		548,120,785.71	492,552,004.47
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延所得税负债	17	4,064,410.01	1,399,511.27
其他非流动负债	29	7,869,696.42	4,500,000.02
非流动负债合计		11,934,106.43	5,899,511.29
负债合计		560,054,892.14	498,451,515.76
股东权益：			
归属于母公司股东权益		847,903,950.90	833,875,241.71
少数股东权益		106,345,127.84	42,260,199.57
股东权益合计		954,249,078.74	876,135,441.28
负债和股东权益总计		1,514,303,970.88	1,374,586,957.04

载于第 6 页至第 86 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 5 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

备考合并利润表

编制单位：茂硕电源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注七	2014 年 1-7 月	2013 年度
一、营业收入	30	483,578,687.76	783,324,730.30
减：营业成本	30	378,197,274.63	598,003,284.16
营业税金及附加	31	2,102,685.40	4,414,241.77
销售费用	32	31,069,130.51	40,536,090.09
管理费用	33	61,746,773.06	93,854,690.23
财务费用	34	-2,206,832.66	1,467,869.08
资产减值损失	35	14,399,260.42	11,507,720.61
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）	36	-1,484,421.88	1,484,421.88
投资收益（损失以“-”填列）	37	2,622,800.97	6,337,544.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”填列）		-591,224.51	41,362,800.31
加：营业外收入	38	7,515,750.53	16,408,831.76
减：营业外支出	39	965,801.38	1,106,364.05
其中：非流动资产处置损失		-	28,652.41
三、利润总额（亏损以“-”填列）		5,958,724.64	56,665,268.02
减：所得税费用	40	2,833,850.67	6,508,137.47
四、净利润（净亏损以“-”填列）		3,124,873.97	50,157,130.55
其中：归属于母公司所有者的净利润		-3,702,028.89	39,334,190.43
少数股东损益		6,826,902.86	10,822,940.12
五、每股收益：			
（一）基本每股收益	41	- 0.01	0.15
（二）稀释每股收益	41	- 0.01	0.15
六、其他综合收益		-	-
七、综合收益总额		3,124,873.97	50,157,130.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,702,028.89	39,334,190.43
归属于少数股东的综合收益总额		6,826,902.86	10,822,940.12

载于第 6 页至第 86 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 5 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

茂硕电源科技股份有限公司

2013 年度、2014 年 1-7 月备考财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 茂硕电源科技股份有限公司

注册地址: 深圳市南山区松白路关外小白芒桑泰工业园 6 层

办公地址: 广东省深圳市南山区科技园中区科发路 8 号金融服务技术创新基地
2 栋 9 楼 A、B、C、D 单元

注册资本: 25,240.80 万元

法人营业执照号码: 440301102798218

法定代表人: 顾永德

(二) 公司历史沿革

1、2007 年 12 月 26 日, 茂硕电源科技股份有限公司(原名为“深圳茂硕电源科技股份有限公司”, 以下简称“公司”或“本公司”或“茂硕电源”)经深圳市工商行政管理局核准, 由深圳茂硕电源科技有限公司整体变更为股份公司, 成立时公司股本为 4,550.00 万元。

2、2008 年 6 月 13 日, 茂硕电源临时股东大会决议同意新增注册资本 650.00 万元, 增资后注册资本为 5,200.00 万元。本次新增股本由新股东浙江蓝石创业投资有限公司(以下简称“蓝石创投”)和浙江泰银创业投资有限公司(以下简称“泰银创投”)以货币资金分别认购 400 万股、250 万股, 认购价格均为每股 3.50 元。同日, 茂硕电源与蓝石创投、泰银创投签署了《投资协议》。2008 年 6 月 19 日, 深圳市鹏城会计师事务所有限公司(以下简称“深圳鹏城”)出具了深鹏所验字[2008]96 号《验资报告》对上述新增股本进行了验证。2008 年 6 月 27 日, 深圳市工商行政管理局核准了上述工商变更登记。

3、2009 年 10 月 24 日, 茂硕电源临时股东大会决议同意增加股本 400.00 万元, 增资后注册资本为 5,600 万元。本次新增股本由新股东深圳市同创伟业创业投资有限公司认购 260 万股、深圳市协力通发展有限公司认购 80 万股、深圳市融创创业投资有限公司认购 60 万股,

认购价格均为每股 6.50 元，均以货币资金认购。本次增资业经深圳鹏城出具的深鹏所验字[2009]153 号验资报告审验在案。2009 年 11 月 4 日，深圳市市场监督管理局核准了茂硕电源上述工商变更登记。

4、2010 年 4 月 30 日，公司 2009 年年度股东大会决议，公司注册资本增加至人民币 7,280 万元，增资以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，共增加注册资本 1,680 万元。本次增资业经深圳鹏城出具的深鹏所验字[2010]162 号验资报告审验在案。2010 年 5 月 18 日，深圳市市场监督管理局核准了增资变更登记。

5、根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]186 号”文《关于核准深圳茂硕电源科技股份有限公司首次公开发行股票批复》，茂硕电源向社会公开发行人民币普通股 2,428 万股（每股面值 1 元），变更后的注册资本为人民币 9,708.00 万元。2012 年 3 月 16 日，公司股票在深圳证券交易所挂牌交易。股票简称：茂硕电源，股票代码：002660。本次增资业经深圳鹏城出具的深鹏所验字[2012]0051 号验资报告审验在案。2012 年 3 月 26 日，深圳市市场监督管理局核准了增资变更登记。

6、2012 年 7 月 9 日，经深圳市市场监督管理局核准，公司名称由“深圳茂硕电源科技股份有限公司”变更为“茂硕电源科技股份有限公司”。

7、2012 年 11 月 13 日，公司 2012 年第 6 次临时股东大会审议通过了《关于茂硕电源科技股份有限公司限制性股票激励计划（修订案）及其摘要的议案》，公司以 9.2 元/股的价格授予 33 位激励对象 1,708,800 股限制性股票，每股面值 1 元。本次增加股本人民币 1,708,800.00 元，变更后的累计注册资本为人民币 9,878.88 万元。本次增资业经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的国浩验字[2012]817A263 号验资报告审验在案。2013 年 1 月 25 日，深圳市市场监督管理局核准了增资变更登记。

8、2013 年 2 月 1 日，根据 2012 年第 6 次临时股东大会审议通过的《关于提请股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划有关事项的议案》授权，第二届董事会 2013 年第 1 次临时会议，审议通过了《关于回购注销已不符合激励条件激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司将回购注销不符合激励条件限制性股票共计 157,000 股，变更后的累计注册资本为人民币 9,863.18 万元，本次减资业经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的国浩验字[2013]第 817A0001 号验资报告审验。

9、2013 年 5 月 30 日，公司 2012 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2012 年度利

利润分配的议案》，以公司现有总股本 98,631,800 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.00 元人民币现金；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。本次分红后公司累计注册资本为人民币 197,263,600.00 元。本次增资业经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的国浩验字[2013]817A0002 号验资报告审验在案。2013 年 7 月 11 日，深圳市市场监督管理局核准了上述第 8 项及本项的变更登记。

10、根据公司 2012 年第 6 次临时股东大会决议 1.13《回购注销的原则》及第二届董事会 2013 年第 8 次临时会议通过的《关于回购注销已不符合激励条件激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》规定，公司原激励对象皮远军、曹勇、方方亮、胡小全因个人原因离职，已不符合激励条件，公司拟回购注销其四人持有的公司限制性股票共计 560,000 股，回购价格 4.55 元/股；根据公司 2012 年第 6 次临时股东大会决议 1.12《限制性股票激励计划的变更、终止及其他事项》及第二届董事会 2013 年第 11 次临时会议通过的《关于终止实施股权激励计划暨回购注销已授予未解锁限制性股票的议案》的规定，终止目前正在实施的限制性股票激励计划，回购并注销 26 名激励对象已授予但尚未解锁的限制性股票 2,543,600 股，回购价格 4.55 元/股。变更后的累计注册资本为人民币 19,416 万元，本次减资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字[2013]第 820A0001 号验资报告审验在案。2013 年 12 月 31 日，深圳市市场监督管理局核准了本次减资变更登记。

11、2014 年 5 月 29 日，公司召开的 2013 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2013 年度利润分配的议案》和《关于修改〈公司章程〉的议案》，同意公司 2013 年度利润分配方案：“以公司总股本 194,160,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.30 元人民币（含税）；同时进行资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 3 股，转增后公司总股本将增加至 252,408,000 股”。公司注册资本将进行相应变更。变更后的累计注册资本为人民币 25,240.80 万元，本次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字[2014]第 48090110 号验资报告审验在案。2014 年 7 月 28 日，深圳市市场监督管理局核准了本次增资变更登记。

（三）公司行业性质、经营范围

行业性质：根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》，本公司所从事的行业归属于“计算机、通信及其他电子设备制造业”。

经营范围：LED智能驱动电源，太阳能光伏逆变器，DC/DC高效、高密度模块电源，医疗电源，通信电源，开关电源，高频变压器的研发、生产和销售；电子元器件，五金塑胶配件的销售以及提供新能源和再生能源的储能系统解决方案（以上不含限制项目）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；普通货运。

（四）公司主要产品或提供的劳务

主要产品及提供的劳务：消费电子类电源、LED驱动电源、变压器、太阳能光伏逆变器的生产和销售。

二、拟现金及发行股份购买资产的基本情况

1、交易基本情况

根据本公司2014年11月17日第三届董事会第十次临时会议审议通过的《茂硕电源科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并向特定对象募集配套资金报告书》及本公司于2014年11月17日与方笑求等股东签署《茂硕电源科技股份有限公司与方笑求、蓝顺明发行股份及支付现金购买资产协议》，协议约定各方协商确定的交易价格191,664,000.00元，其中股份对价总额为161,568,000.00元，现金对价总额为30,096,000.00元。方笑求拟转让的湖南省方正达电子科技有限公司（以下简称“方正达电子”或“标的公司”）27.50%的股权作价95,832,000.00元；蓝顺明拟转让的方正达电子27.50%的股权作价95,832,000.00元。本次交易的标的资产方正达电子100%股权，经具有证券业务资格的资产评估机构评估的价值为34,919.41万元。

假设本公司最终支付现金及发行股份合计19,166.40万元收购方正达电子55%股权，其中现金支付3,009.60万元，股份支付16,156.80万元（发行价格为8.64元/股，不足一股的余额计入资本公积）。

2、拟购买方正达电子的基本情况

湖南省方正达电子科技有限公司（以下简称“方正达电子”）由方笑求、蓝顺明共同出资组建，具体的设立及变更情况如下：

1、2010年7月方正达电子成立，注册资本1,000万元，实收资本500万元

方正达电子成立于2010年7月22日，注册资本1,000万元，由方笑求、蓝顺明分期出

资，设立时实收资本 500 万元。

首次出资额业经湖南恒兴联合会计师事务所于 2010 年 7 月 19 日出具的湘恒兴现验字（2010）第 205 号验资报告验证。

2010 年 7 月 22 日，方正达电子办理完毕工商设立手续，获得平江县工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，注册号为 430626000010328。

股东出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	方笑求	250.00	50.00
2	蓝顺明	250.00	50.00
	合计	500.00	100.00

2、2011 年 3 月，方正达电子第二期出资，注册资本 1,000 万元，实收资本 1,000 万元

2011 年 3 月 17 日，股东方笑求、蓝顺明履行第二期出资，出资额为 500 万元，由各股东按原持股比例以现金方式缴纳。

第二期出资额业经湖南恒兴联合会计师事务所于 2011 年 3 月 21 日出具的湘恒兴现验字（2011）第 062 号验资报告验证。

2011 年 3 月，平江县工商行政管理局对上述事项准予变更登记。

本次出资后，公司各股东出资情况如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	方笑求	500.00	50.00
2	蓝顺明	500.00	50.00
	合计	1,000.00	100.00

3、2012 年 8 月，方正达电子增资，注册资本增至 3,000 万元

2012 年 6 月 22 日，方正达电子召开股东会，全体股东一致同意方正达电子注册资本增至 3,000.00 万元，新增注册资本由各股东以货币资金形式按原持股比例出资。

本次增资业经中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所于 2012 年 8 月 1 日出具中瑞岳华湘验字【2012】第 0006 号验资报告验证。同日，方正达电子全体股东签署《公司章程修正案》，修改方正达电子章程相应条款。

2012年8月，平江县工商行政管理局核准了此次增资事项。

本次增资后，方正达电子各股东出资情况如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	方笑求	1,500.00	50.00
2	蓝顺明	1,500.00	50.00
	合计	3,000.00	100.00

截止2014年10月20日，方正达电子营业范围为：普通货运（《道路运输经营许可证》有效期至2016年01月04日止）；电子产品及线路板的技术开发、生产、销售；国内商业、国内供销业、货物及技术进出口（不含法律、行政法规，国务院规定禁止及决定需前置审批的项目）。

方正达电子注册地址：湖南省平江工业园区伍市工业区。

法定代表人：方笑求。

三、备考财务报表的编制基础与方法

1、备考合并财务报表的编制基础

本公司备考财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2010年修订）的披露规定编制。

本备考财务报表根据以下假设基础编制：

（1）备考合并财务报表附注二、1 所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

（2）假设公司对方正达电子的企业合并的公司架构于2013年1月1日业已存在，自2013年1月1日起将方正达电子纳入财务报表的编制范围，本公司按照此架构持续经营。

（3）收购方正达电子股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

2、备考财务报表编制方法

根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制2013年度、2014年1-7月的备考财务报表。

本备考财务报表以经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司和方正达电子2013年度、2014年1-7月的财务报表为基础，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

由于本公司以支付现金及发行股份的方式实现购买方正达电子的55%股权，本次交易各方确认标的资产的价格为191,664,000.00元。本公司在编制备考财务报表时未考虑定向增发方案中向其他特定投资者发行股票募集配套资金情况，股份对价161,568,000.00元，按照非公开发行股份18,700,000股，不足一股的余额计入资本公积，发行定价8.64元/股，现金支付30,096,000.00元，共计191,664,000.00元确定长期股权投资成本，并据此增加本公司的所有者权益及其他应付款。备考财务报表将所有者权益作为整体体现，没有体现本公司向方正达电子定向增发股份所引起的所有者权益中具体内容的增减变动和相关账务处理。

2013年12月31日及2014年7月31日备考财务报表中列报商誉，以长期股权投资成本与方正达电子经审计确定的2014年7月31日净资产，考虑2014年7月31日评估师按成本法确定的评估增值以及相应的递延所得税负债予以确定，计算公式为： $191,664,000.00 \text{ 元（长期股权投资成本）} - [88,377,323.42 \text{ 元（2014年7月31日方正达电子净资产）} + 16,257,640.05 \text{ 元（评估增值）} - 4,064,410.01 \text{ 元（确认的递延所得税负债）}] \times 0.55 = 136,350,195.60 \text{ 元}$ 。

需要特别说明的是：由于本次重组方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。另外考虑到本备考合并财务报表的基础和特殊目的，未编制母公司财务报告。

四、主要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考财务报表按照本附注三所述的编制基础，只编制了有关期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表。本公司管理层确认，除未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表以外，公司基于上述编制基础编制的备考财务报表符合财政部 2006 年颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

本公司编制本备考财务报表时所采用的货币为人民币。

4、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、4（2）)，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况，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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期近似汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入股东权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作

为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

8、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当

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

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

② 持有至到期投资

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

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

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

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

其初始取得成本。

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

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

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

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

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销

金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

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融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除

指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 30 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
按账龄组合	账龄

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
按账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）		
其中：[3 个月以内]	-	-
[4~12 个月]	5	5
1-2 年	10	10

2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工材料、在产品、产成品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期

损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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以及其他相关管理费用，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处

置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是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。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可

使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-30 年	5%	3.17-4.75%
机器设备	10 年	5%	9.5%
电子设备	5 年	5%	19%
运输工具	5 年	5%	19%
其他设备	2-5 年	5%	19%-47.5%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“非流动非金融资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“非流动非金融资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发

生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“非流动非金融资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承

担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

19、股份支付

（1）股份支付的种类

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司授予的股份期权采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型（B-S 模型）定价。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（5）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

20、回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

21、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已

经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）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。

24、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、持有待售资产

若本公司已就处置某项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让很可能在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

26、职工薪酬

本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。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

27、主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2014年初，财政部分别以财会[2014]6号、7号、8号、10号、11号、14号及16号发

布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014 年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，并根据各准则衔接要求进行了调整。

长期股权投资准则变动对于备考合并财务报表影响：

被投资单位	2014 年 7 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	长期股权投资 (+/-)	可供出售金融资产 (+/-)	长期股权投资 (+/-)	可供出售金融资产 (+/-)
佛山市南海区联合广东新光源产业创新中心	-3,000,000.00	3,000,000.00	-3,000,000.00	3,000,000.00
BrilliantInfoCorp	-1,230,460.00	1,230,460.00	-	-
合计	-4,230,460.00	4,230,460.00	-3,000,000.00	3,000,000.00

长期股权投资准则变动对于合并财务报表影响的说明：修订后的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》对长期股权投资进行了定义，明确了投资企业对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的投资，不属于长期股权投资。公司根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，将这部分投资作为可供出售金融资产进行核算，并对其采用追溯调整法进行调整。

（2）会计估计变更

无

28、前期会计差错更正

无

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（8）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（9）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（10）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（11）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（12）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的5%、7%计缴
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按应缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%、16.5%计缴

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税基本税率

A、本公司及下属的在中国境内的控股子公司企业所得税税率为25%；

B、本公司之控股子公司茂硕能源科技（香港）国际有限公司（以下简称“香港茂硕”）依照香港立法局颁布的《税务条例》，依据课税年度的应纳税所得额按16.5%的税率缴纳利得税。

（2）企业所得税优惠税率及批文

2012年9月12日，本公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GF201244200443，有效期3年，本公司2013、2014年1-7月的企业所得税率为15%。

2012年11月5日，全资子公司深圳茂硕电子科技有限公司（以下简称“茂硕电子”）取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GF201244200830，有效期3年，茂硕电子2013、2014年1-7月的企业所得税率为15%。

2012年11月12日，方正达电子获得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书有效期为2012年11月12日至2015年11月11日。

根据财税字【2011】47号税收优惠文件，方正达电子2012年至2014年适用15%的企

业所得税。

由于方正达电子 2013 年以来生产经营规模增长较快，招聘了大量普通工人，导致方正达电子 2013 年度企业员工中大学专科以上学历的科技人员占方正达电子当年职工总数的比例已不足 30%，不再符合高新技术企业条件。根据平江县国家税务局的 2014 年 9 月 26 日出具的证明文件，方正达电子 2012 年、2013 年度高新技术企业管理办法缴纳企业所得税符合国家及地方税收法律、法规、规章及规范性文件。方正达电子 2013 年度按高新技术企业缴纳企业所得税，企业所得税税收优惠部分，按非经常性损益列示。

根据《高新技术企业认定管理办法》有关规定，方正达电子将面临高新技术企业资质被取消或到期后无法续期的风险，基于上述考虑，方正达电子 2014 年度所得税率按 25% 计算。

六、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

金额单位：人民币万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码	期末实际出资额	持股比例	表决权比例	是否合并报表
深圳茂硕新能源技术研究院有限公司（以下简称“茂硕研究院”）	全资子公司	深圳	生产型	1,000	提供新能源和再生能源的储能系统解决方案；DC/DC 高效、高密度模块电源的设计；LED 新一代数字驱动智能化电源的设计；计算机的辅助设计、模拟、仿真系统服务平台及测试系统的开发、销售及相应的技术服务（以上法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。	有限责任公司	李晓波	67297205-6	1,000	100%	100%	是
深圳茂硕电子科技有限公司	全资子公司	深圳	生产型	3,000	开关电源、变压器、电感的设计、技术开发、生产和销售；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。	有限责任公司	李晓波	69713886-9	3,063.70	100%	100%	是
茂硕能源科技（香港）国际有限公司	全资子公司	香港	贸易型	814.06	大功率 LED 路灯电源、汽车充电器、太阳能逆变器、开关电源、变压器的采购和销售；电子元器件、五金塑胶配件的采购和销售等。	境外企业	顾永德	/	814.06	100%	100%	是
惠州茂硕能源科技有限公司（以下简称“惠州茂硕”）	控股子公司	惠州	生产型	11,111.11	生产、销售：大功率 LED 路灯电源、隧道灯电源、汽车充电器、光伏并网逆变器、开关电源、变压器、电子元器件、五金塑胶配件；物货进出口（法律、行政法规禁止的、限制的项目除外）。	有限责任公司	顾永德	69479593-5	28,077	89.64%	90%	是
海宁茂硕诺华能源有限公司（以下简称“海宁茂硕”）	控股子公司	海宁	生产型	5,000	一般经营项目：太阳能电站信息咨询、工程施工（涉及资质的，凭有效资质证书经营）及实业投资	有限责任公司	庄坤江	307529259	3,530	70.60%	70.60%	是
河南茂鑫能源科技有限公司（以下简称“河南茂鑫”）	控股子公司	郑州	生产型	10,000	节能技术服务，清洁能源技术服务，智能化控制系统设计，节能工程设计与施工（凭有效资质证书经营）	有限责任公司	陈鹤明	397642887	1,530	51.00%	51.00%	是

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

金额单位：人民币万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码	期末实际出资额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
深圳茂硕新能源科技有限公司（以下简称“茂硕新能源”）	控股子公司	深圳	生产型	2,282.50	一般经营项目：工业控制设备、工业自动化软件、太阳能光伏逆变器的技术开发与销售、电子电力器材的销售，其他国内贸易，经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；太阳能发电和电动汽车充电桩等新能源系统的设计、开发、采购、施工、监理以及工程项目总承包。 许可经营项目：生产并网光伏逆变器、离并网一体光伏逆变器、光伏水泵逆变器、优化器（凭有效许可证经营）。	有限责任	陈辉明	58562442-4	3,365	67.80%	67.80%	是
湖南省方正达电子科技有限公司（以下简称“方正达电子”）	控股子公司	平江县	生产型	3,000	经营范围：普通货运（《道路运输经营许可证》有效期至 2016 年 01 月 04 日止）；电子产品及线路板的技术开发、生产、销售；国内商业、国内供销业、货物及技术进出口（不含法律、行政法规，国务院规定禁止及决定需前置审批的项目）。	有限责任	方笑求	55950348-5	1,650	55%	55%	是
深圳市正明达电子有限公司（以下简称“正明达电子”）	控股子公司	深圳	生产型	100	电子产品的技术开发及销售；国内贸易，货物及技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）^ 电子产品的生产。	有限责任	蓝春华	06928045-0	55	55%	55%	是

2、本报告期内新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

名称	2014年7月31日 是否纳入合并范围	2013年12月31日 是否纳入合并范围	原因注释
海宁茂硕	是	否	新成立控股子公司
河南茂鑫	是	否	新成立控股子公司
茂硕投资	否	否	于2014年1月成立, 2014年6月放弃增资不再控制
方正达电子	是	是	模拟收购
正明达电子	是	是	模拟收购

3、本报告期内未发生同一控制下企业合并

4、本报告期内发生的非同一控制下企业合并

被合并方	商誉的确认方法	商誉金额
湖南省方正达电子科技有限公司	投资成本-合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额*享有持股比例, 差额确认为商誉	136,350,195.60
深圳市正明达电子有限公司		

七、备考财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, 期初指2013年12月31日, 期末指2014年7月31日; 上期指2013年度, 本期指2014年1-7月。

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
库存现金:						
-人民币	-	-	54,857.40	-	-	354,419.91
-美元	1,399.00	6.1675	8,628.33	2,382.00	6.0969	14,522.81
-欧元	8.21	8.2623	67.83	782.71	8.4189	6,589.56
-印度卢比	19,000.00	0.0961	1,825.90	19,000.00	0.0978	1,858.2
小计			65,379.46			377,390.48

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
银行存款：						
-人民币	-	-	254,798,276.94	-	-	137,182,330.57
-美元	7,529,678.50	6.1675	46,439,291.90	9,719,183.12	6.0969	59,256,887.56
-港币	706,877.34	0.7958	562,540.05	725,967.69	0.7862	570,755.80
小 计			301,800,108.89			197,009,973.93
其他货币资金：						
-人民币	-	-	13,239,045.95	-	-	21,515,218.02
合计			315,104,534.30			218,902,582.43

期末其他货币资金余额为银行承兑汇票保证金。

2、交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
银行理财产品	10,000,000.00	1,484,421.88

3、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	22,158,894.45	31,066,975.00
商业承兑汇票	15,987,478.81	11,267,220.43
合计	38,146,373.26	42,334,195.43

(2) 期末金额中无已质押的应收票据。

(3) 报告期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

(4) 期末本期已经背书给其他方但尚未到期的票据合计：6,239,990.00 元，其中金额最大的前五项情况如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额	是否 已终止确认	备注
第一名	2014/5/29	2014/11/29	2,400,000.00	是	31300051/34735547

出票单位	出票日期	到期日	金额	是否 已终止确认	备注
第二名	2014/3/14	2014/9/14	1,000,000.00	是	31300051/33520798
第三名	2014/3/20	2014/9/20	1,000,000.00	是	24564896
第四名	2014/6/26	2014/12/26	951,620.00	是	21037338
第五名	2014/3/31	2014/9/31	888,370.00	是	10500053/21580545
合计			6,239,990.00		

4、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	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	432,837.45	0.11%	432,837.45	100.00%
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	378,057,935.87	99.89%	20,927,120.55	5.54%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	378,490,773.32	100.00%	21,359,958.00	

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	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	432,837.45	0.12%	432,837.45	100.00%
按组合计提坏账准备的应收账款	353,551,289.87	99.88%	15,713,091.76	4.44%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	353,984,127.32	100.00%	16,145,929.21	

(2) 应收账款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	340,678,930.78	90.01%	308,793,789.40	87.23%

项目	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
其中：3 个月内	207,543,014.52	54.83%	219,949,970.71	62.13%
4-12 个月	133,135,916.26	35.18%	88,843,818.69	25.10%
1 至 2 年	17,082,852.64	4.51%	31,100,890.80	8.79%
2 至 3 年	8,347,750.20	2.21%	3,815,494.32	1.08%
3 至 4 年	2,890,933.04	0.76%	5,706,765.44	1.61%
4 年以上	9,490,306.66	2.51%	4,567,187.36	1.29%
合计	378,490,773.32	100.00%	353,984,127.32	100.00%

(3) 坏账准备的计提情况

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提情况

应收账款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
东莞建永数码科技有限公司	432,837.45	432,837.45	100.00%	该公司破产

②按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	340,678,930.78	90.11%	6,656,795.81	308,385,258.60	87.23%	4,421,764.40
其中：3 个月内	207,543,014.52	54.90%	-	219,949,970.71	62.22%	-
4-12 个月	133,135,916.26	35.22%	6,656,795.81	88,435,287.89	25.01%	4,421,764.40
1 至 2 年	16,650,015.19	4.40%	1,665,001.52	31,076,584.15	8.79%	3,107,658.41
2 至 3 年	8,347,750.20	2.21%	1,669,550.04	3,815,494.32	1.08%	763,098.87
3 至 4 年	2,890,933.04	0.76%	1,445,466.52	5,706,765.44	1.61%	2,853,382.72
4 年以上	9,490,306.66	2.51%	9,490,306.66	4,567,187.36	1.29%	4,567,187.36
合计	378,057,935.87	100.00%	20,927,120.55	353,551,289.87	100.00%	15,713,091.76

(4) 期末没有本报告期前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收款项。

(5) 本报告期度无核销的大额应收款项。

(6) 期末应收账款余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(7) 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
第一名	非关联方	32,942,312.82	一年以内	8.70%
第二名	非关联方	19,984,896.87	一年以内	5.28%
第三名	非关联方	17,301,080.09	一年以内	4.57%
第四名	非关联方	15,345,967.33	一年以内	4.06%
第五名	非关联方	13,672,381.85	一年以内	3.61%
合计		99,246,638.96		26.22%

(8) 应收关联方账款情况

详见附注八、6 关联方应收应付款项。

(9) 本报告期内没有终止确认的应收款项。

(10) 本报告期内没有以应收款项为标的进行证券化。

(11) 外币应收账款原币金额以及折算汇率列示

项目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	15,316,028.95	6.1675	94,461,608.54	14,596,213.54	6.0969	88,991,654.33
港元	2,938,239.87	0.7958	2,338,251.29	3,139,561.36	0.7862	2,468,323.14
欧元	1,425.00	8.2623	11,773.78	1,154.50	8.4189	9,719.62

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
一年以内	5,329,197.13	97.29%	5,200,732.77	100.00%
1-2 年	148,402.11	2.71%	-	-
合计	5,477,599.24	100.00%	5,200,732.77	100.00%

(2) 预付款项期末前五名金额合计 4,797,728.13 元, 占预付款项的 87.59%。

(3) 报告期预付款项中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

6、应收利息

项目	期末数	期初数
定存利息	354,027.39	3,978,523.09
理财产品利息	12,024.66	4,910,958.90
合计	366,052.05	8,889,481.99

7、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	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	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	20,543,108.25	100.00%	1,379,425.71	6.71%
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	20,543,108.25	100.00%	1,379,425.71	

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	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	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	24,993,791.89	100.00%	926,066.16	3.71%
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	24,993,791.89	100.00%	926,066.16	

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	12,966,494.83	63.12%	17,918,550.65	71.69%
其中：3 个月内	10,281,445.17	50.05%	14,823,490.43	59.31%
4-12 月	2,685,049.66	13.07%	3,095,060.22	12.38%
1 至 2 年	4,352,539.77	21.19%	6,467,279.09	25.88%
2 至 3 年	2,677,058.58	13.03%	597,986.15	2.39%
3 年 4 年	545,015.07	2.65%	9,976.00	0.04%
4 年以上	2,000.00	0.01%	-	-
合计	20,543,108.25	100.00%	24,993,791.89	100.00%

(3) 坏账准备的计提情况

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	12,966,494.83	63.12%	134,252.47	17,918,550.65	71.69%	154,753.01
其中：3 个月内	10,281,445.17	50.05%	-	14,823,490.43	59.31%	-
4-12 个月	2,685,049.66	13.07%	134,252.47	3,095,060.22	12.38%	154,753.01
1 至 2 年	4,352,539.77	21.19%	435,253.98	6,467,279.09	25.88%	646,727.91
2 至 3 年	2,677,058.58	13.03%	535,411.72	597,986.15	2.39%	119,597.23
3 至 4 年	545,015.07	2.65%	272,507.54	9,976.00	0.04%	4,988.00
4 年以上	2,000.00	0.01%	2,000.00	-	-	-
合计	20,543,108.25	100.00%	1,379,425.71	24,993,791.89	100.00%	926,066.16

(4) 本期没有期前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款项。

(5) 本期没有核销的大额其他应收款项。

(6) 期末其他应收款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(7) 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
第一名	非关联方	3,000,000.00	3 个月内	14.60%
第二名	LED 产品战略规划部总经理	2,548,215.90	1-2 年	12.40%
第三名	股东	1,385,793.00	3 个月内	6.75%
第四名	非关联方	1,000,000.00	3 个月内	4.87%
第五名	非关联方	500,000.00	3 个月内	2.43%
合计		8,434,008.90		41.05%

(8) 期末其他应收款余额中应收关联方款项情况见附注八、6 关联方应收应付款项。

(9) 本报告期内没有终止确认的其他应收款项。

(10) 本报告期内没有以其他应收款项为标的进行证券化。

(11) 外币其他应收款原币金额以及折算汇率列示

项目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	1,015,661.94	6.1675	6,264,095.01	2,501.94	6.0969	15,254.08

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	75,667,004.74	3,660,586.76	72,006,418.98	36,816,361.30	757,042.04	36,059,319.26
在产品	12,151,177.97	676,646.58	11,474,531.39	9,510,043.83	44,106.04	9,465,937.79
产成品	91,841,456.05	7,262,372.14	84,579,083.91	66,763,417.55	2,066,585.32	64,696,832.23
委托加工物质	14,502,410.79	-	14,502,410.79	15,818,825.14	-	15,818,825.14
合计	194,162,049.55	11,599,605.48	182,562,444.07	128,908,647.82	2,867,733.40	126,040,914.42

(2) 存货跌价准备变动情况

项目	期初数	本期计提数	本期减少数		期末数
			转回数	转销数	
原材料	757,042.04	2,903,544.72	-	-	3,660,586.76
在产品	44,106.04	632,540.54	-	-	676,646.58
产成品	2,066,585.32	5,195,786.82	-	-	7,262,372.14
委托加工物质	-	-	-	-	-
合计	2,867,733.40	8,731,872.08	-	-	11,599,605.48

(3) 存货跌价准备计提和转回原因

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
原材料	呆滞料	/	/
产成品	不良产品	/	/
在产品	不良产品	/	/

(4) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

9、其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣增值税	12,835,704.40	4,431,737.75
悦富 Y1301 期	-	150,000,000.00
合计	12,835,704.40	154,431,737.75

10、可供出售金融资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
长期股权投资重分类为可供出售金融资产	4,230,460.00	3,000,000.00

11、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对联营企业投资	20,241,867.76	25,290,658.59	726,730.77	44,805,795.58
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	20,241,867.76	25,290,658.59	726,730.77	44,805,795.58

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
深圳华智测控技术有限公司*	权益法	2,238,000.00	1,674,843.39	-339,233.69	1,335,609.70
深圳市通新源物业管理有限公司**	权益法	18,915,776.00	18,567,024.37	-95,344.54	18,471,679.83
深圳连硕自动化科技有限公司***	权益法	20,789,500.00	-	20,593,084.77	20,593,084.77
深圳茂硕投资发展有限公司****	权益法	4,500,000.00	-	4,405,421.28	4,405,421.28
合计		46,443,276.00	20,241,867.76	24,563,927.82	44,805,795.58

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例	在被投资单位享有表决权比例	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
深圳华智测控技术有限公司	33.91%	33.91%	/	-	-	-
深圳市通新源物业管理有限公司	23.08%	23.08%	/	-	-	-
深圳连硕自动化科技有限公司	20.79%	20.79%	/	-	-	-
深圳茂硕投资发展有限公司	45.00%	45.00%	/	-	-	-
合计				-	-	-

*以下简称“华智测控”；**以下简称“通新源物业”；***以下简称“连硕自动化”；****以下简称“茂硕投资”。

(3) 对联营企业投资

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例
华智测控	有限责任	深圳	毛周明	远程测控系统和设备产品的研发、设计、销售及相关产品的技术支持与服务	660 万元	33.91%	33.91%

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例
通新源物业	有限责任	深圳	曾胜强	物业管理	8,000 万元	23.08%	23.08%
连硕自动化	有限责任	深圳	杨娅	精密仪器及周边产品的技术开发、销售，自动化系统解决方案的研发与技术咨询，智能控制系统及远程控制软件开发与销售，智能电网的技术开发、销售及技术咨询，投资兴办实业（具体项目另行申报）；软件开发及销售；机器人的研发与销售；机器人控制软件的研发与销售；机器设备的租赁；国内贸易；货物及技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须批准的项目除外）精密仪器及周边产品的生产。	950 万元	20.79%	20.79%
茂硕投资	有限责任	深圳	秦传君	投资管理（不含限制项目）；投资咨询（不含限制项目）；投资顾问（不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；创业投资业务；受托管理创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；创业投资咨询业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问；股权投资；受托管理股权投资基金。	1,000 万	45.00%	45.00%

(续)

被投资单位名称	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润	关联关系	组织机构代码
华智测控	7,017,239.35	3,334,761.69	3,682,477.66	2,988,546.18	-1,000,394.24	联营企业	69395912-5
通新源物业	76,711,042.73	52,308.77	76,658,733.96	-	-413,104.59	联营企业	55715812-0
连硕自动化	28,546,562.88	9,812,326.34	18,734,236.54	11,385,042.62	-944,758.22	联营企业	586727871
茂硕投资	9,912,835.76	113,170.33	9,799,665.43	272,891.06	-200,334.57	联营企业	088283470

12、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
一、账面原值合计	136,202,942.05	8,822,160.31		130,449.95	144,894,652.41
其中：房屋建筑	42,785,581.89	-		-	42,785,581.89
机器设备	55,000,136.13	5,937,646.22		81,564.23	60,856,218.12
运输工具	5,722,216.89	645,004.02		-	6,367,220.91
电子设备	24,385,920.71	1,038,552.37		28,616.06	25,395,857.02
办公及其他设备	8,309,086.43	1,200,957.70		20,269.66	9,489,774.47
二、累计折旧		本期新增	本期计提		
累计折旧合计	35,416,684.90	-	8,074,848.16	60,292.42	43,431,240.64
其中：房屋建筑	3,487,066.71	-	1,202,109.22	-	4,689,175.93
机器设备	12,272,140.70	-	3,283,319.92	26,372.56	15,529,088.06
运输工具	1,412,931.72	-	712,240.49	-	2,125,172.21
电子设备	13,897,640.90	-	2,155,215.21	16,396.25	16,036,459.86
办公及其他设备	4,346,904.87	-	721,963.32	17,523.61	5,051,344.58
三、账面净值合计	100,786,257.15				101,463,411.77
其中：房屋建筑	39,298,515.18				38,096,405.96
机器设备	42,727,995.43				45,327,130.06
运输工具	4,309,285.17				4,242,048.70
电子设备	10,488,279.81				9,359,397.16
办公及其他设备	3,962,181.56				4,438,429.89
四、减值准备合计	-				-
其中：房屋建筑	-				-
机器设备	-				-
运输工具	-				-
电子设备	-				-
办公及其他设备	-				-

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
五、账面价值合计	100,786,257.15			101,463,411.77
其中：房屋建筑	39,298,515.18			38,096,405.96
机器设备	42,727,995.43			45,327,130.06
运输工具	4,309,285.17			4,242,048.70
电子设备	10,488,279.81			9,359,397.16
办公及其他设备	3,962,181.56			4,438,429.89

注：本期折旧额为 7,810,040.24 元。本期由在建工程转入固定资产原价为 2,333,333.36 元。

(2) 截止报表日所有权受到限制的固定资产见附注七、(20)。

(3) 截止报表日无暂时闲置的固定资产。

(4) 本期没有通过融资租赁租入的固定资产。

(5) 本期没有通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 期末无持有待售的固定资产。

(7) 截止报表日无未办妥产权证书的固定资产。

13、在建工程

(1) 在建工程基本情况

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
惠州茂硕产业基地	119,317,330.34	-	119,317,330.34	116,292,616.77	-	116,292,616.77
自动线设备	1,615,384.63	-	1,615,384.63	1,615,384.63	-	1,615,384.63
电子负载老化测试设备	-	-	-	333,333.36	-	333,333.36
节能老化房	245,299.14	-	245,299.14	245,299.14	-	245,299.14
电子负载老化测试设备	-	-	-	-	-	-
远荣工业机器人系统	1,641,025.60	-	1,641,025.60	-	-	-
惠州龙兴电力设备有限公司	223,245.00	-	223,245.00	-	-	-

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
惠州市鸿雅装饰工程有限公司	650,000.00	-	650,000.00	-	-	-
惠州市双手美术装饰设计工程有限公司	70,000.00	-	70,000.00	-	-	-
泉州市丰泽建筑工程有限公司	26,707,360.00	-	26,707,360.00	-	-	-
深圳雷柏科技股份有限公司	1,333,333.33	-	1,333,333.33	-	-	-
深圳连硕自动化科技有限公司	204,615.40	-	204,615.40	-	-	-
深圳市厨师宝科技有限公司	200,000.00	-	200,000.00	-	-	-
深圳市鹏程机电工程有限公司	288,000.00	-	288,000.00	-	-	-
深圳市新纶科技股份有限公司	12,500,185.00	-	12,500,185.00	-	-	-
深圳市洲明科技股份有限公司	33,156.00	-	33,156.00	-	-	-
海宁市诺耶科华太阳能电力工程有限公司	34,176,100.00	-	34,176,100.00	-	-	-
嘉兴义隆装饰工程有限公司	37,600.00	-	37,600.00	-	-	-
B 栋厂房	3,225,215.73	-	3,225,215.73	2,975,000.00	-	2,975,000.00
C 栋厂房	3,225,215.73	-	3,225,215.73	2,975,000.00	-	2,975,000.00
其他	164,968.54	-	164,968.54	-	-	-
合计	205,858,034.44	-	205,858,034.44	124,436,633.90	-	124,436,633.90

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加数	本期转入 固定资产数	其他减少数	期末数
惠州茂硕产业基地	140,086,979.54	116,292,616.77	3,024,713.57	-	-	119,317,330.34

(续)

工程名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率（%）	工程投入占 预算的比例	工程进度	资金来源
惠州茂硕产业基地	-	-	-	85.17%	85.17%	募股资金

(3) 在建工程于资产负债表日不存在减值迹象，未计提减值准备。

(4) 重大在建工程的工程进度情况

项目	工程进度	备注
惠州茂硕产业基地	85.17%	工程进度以工程投入占预算的比例进行估计

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
一、账面原值合计	25,225,942.62	652,478.63		-	25,878,421.25
土地使用权	15,151,602.33	-		-	15,151,602.33
软件	9,414,340.29	652,478.63		-	10,066,818.92
专利	360,000.00	-		-	360,000.00
技术方案	300,000.00	-		-	300,000.00
二、累计摊销		本期新增	本期摊销		
累计摊销合计	5,457,945.55	-	1,224,257.90	15,598.29	6,666,605.16
土地使用权	841,097.67	-	179,174.98	-	1,020,272.65
软件	4,489,181.18	-	968,082.92	15,598.29	5,441,665.81
专利	112,666.70	-	42,000.00	-	154,666.70
技术方案	15,000.00	-	35,000.00	-	50,000.00
三、减值准备累计金额合计	-	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-	-
软件	-	-	-	-	-
专利	-	-	-	-	-
技术方案	-	-	-	-	-
四、账面价值合计	19,767,997.07				19,211,816.09
土地使用权	14,310,504.66				14,131,329.68
软件	4,925,159.11				4,625,153.11
专利	247,333.30				205,333.30
技术方案	285,000.00				250,000.00

本期摊销金额为 51,431.38 元。

(2) 土地使用权情况如下：

本公司惠州茂硕子公司购入的位于惠州市博罗县罗阳镇梅花村委会位于六斗种（土各）地段的工业用土地，土地使用权出让金 5,643,496.60 元，其他办证费用等 705,965.96 元，合计 6,349,462.56 元，面积 17,842.00 平方米，土地使用权证编号为博府国用（2010）第 011171 号，使用期限 2010 年 9 月 10 日至 2060 年 8 月 12 日；

本公司惠州茂硕子公司购入的位于惠州市博罗县罗阳镇三徐村委会、梅花村委会地段的工业用土地，土地使用权出让金 2,936,503.40 元，其他办证费用等 398,055.81 元，合计 3,334,559.21 元，面积 9,283.80 平方米，土地使用权证编号为博府国用（2010）第 0116 号，使用期限 2010 年 11 月 22 日至 2058 年 4 月 7 日。

本公司方正达电子子公司购入的位于平江工业园的工业用土地，土地使用权出让金 4,199,000.00 元，面积 35,324.00 平方米，地号 12530232，土地使用权证编号为平国用（2012）第 0239 号，使用期限截止到 2062 年 1 月 12 日。

(3) 无形资产所有权受限制情况见附注七、（20）。

(4) 开发项目支出

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			计入当期损益	确认为无形资产	
高性能中大功率智能光伏并网逆变器	-	562,878.94	-	-	562,878.94
中小型离网及储能智能光伏发电系统	-	138,273.91	-	-	138,273.91
合计	-	701,152.85	-	-	701,152.85

注：本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例为 2.56%。

15、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
茂硕新能源	10,451,110.03	-	-	10,451,110.03	-
方正达电子*	136,350,195.60	-	-	136,350,195.60	-
合计	146,801,305.63	-	-	146,801,305.63	-

经测算，商誉不存在减值。

*假设本公司于 2013 年 1 月 1 日完成支付现金及发行股份方式收购了方正达电子 55% 的权益。交易成本 191,664,000.00 元超过按比例获得的方正达电子可辨认净资产公允价值的差额 136,350,195.60 元，确认为与方正达电子相关的商誉。

16、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	其他增加	其他减少	期末数
原值	10,470,703.75	1,890,734.56	-	478,892.02	11,882,546.29
减：累计摊销	2,719,221.81	1,705,522.42	-	478,892.02	3,945,852.21
减：转一年内到期的非流动资产	2,570,558.66				2,771,417.56
账面价值	5,180,923.28				5,165,276.52

(1) 长期待摊费用主要为装修费及认证费，2014 年度新增装修费原值 723,100.12 元、认证费用原值 795,119.63 元、广告招牌费原值 155,339.81 元、网络布线工程原值 217,175.00 元；其他减少为本期摊销完的装修费，转销时同时减少原值与累计摊销。

(2) 对于在未来 1 年内应摊销的金额转入“一年内到期的非流动资产”科目。

17、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

①已确认的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	5,598,361.58	34,338,989.18	3,229,064.79	19,939,728.77
可抵扣亏损	6,108,168.93	24,594,367.38	4,335,721.34	17,784,340.94
内部交易未实现利润	17,917.51	119,450.07	-1,664.39	-11,095.92

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
合计	11,724,448.02	59,052,806.63	7,563,121.74	37,712,973.79

②已确认递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值变动	-	-	222,663.28	1,484,421.87
存货账面价值高于计税基础	2,144,216.90	8,576,867.64	-	-
固定资产账面价值高于计税基础	1,592,885.90	6,371,543.60	999,863.09	6,665,753.92
在建工程账面价值高于计税基础	35,917.14	143,668.54	-	-
无形资产账面价值高于计税基础	291,390.07	1,165,560.27	176,984.90	1,179,899.32
合计	4,064,410.01	16,257,640.05	1,399,511.27	9,330,075.11

18、资产减值准备明细

项目	期初数	本期计提	本期减少			期末数
			转回数	转销数	其他	
一、坏账准备	17,071,995.37	5,667,388.34	-	-	-	22,739,383.71
二、存货跌价准备	2,867,733.40	8,731,872.08	-	-	-	11,599,605.48
合计	19,939,728.77	14,399,260.42	-	-	-	34,338,989.19

19、其他非流动资产

项目	内容	期末数	期初数
预付款项	建设款	28,971,960.00	23,471,960.00
预付款项	设备款	1,811,687.24	1,576,341.34
合计		30,783,647.24	25,048,301.34

20、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末数	受限制的原因
用于质押的资产：		
货币资金	13,239,045.95	开具银行承兑汇票的保证金
用于抵押的资产：		
无形资产-土地使用权*	8,922,929.68	以账面价值为 8,922,929.68 元的两个土地使用权做抵押担保。
无形资产-土地使用权**	4,092,575.92	以账面价值 4,092,575.92 土地平国用（2012）第 0239 号为抵押，获得银行贷款。
固定资产**	49,578,446.79	系方正达电子以账面价值 49,578,446.79 元的平房权证以及机器设备为抵押，获得银行贷款。

*本公司与惠州茂硕股东广东省粤科财政股权投资有限公司协商同意以博府国用（2010）第 011611 号、博府国用（2010）第 011171 号两个土地使用权为担保，履行与其签订的增资协议，账面价值为 8,922,929.68 元。

**子公司方正达电子于 2013 年 9 月 3 日与华融湘江银行岳阳分行签订了合同编号为：0078-1 和 0078-2 的最高额抵押合同，最高融资余额为 3,894 万元整，期限为 2013 年 9 月 3 日至 2016 年 9 月 2 日。以已有土地平国用（2012）第 0239 号（账面价值 4,092,575.92），位于平江县伍市工业园权证号为平房权证伍字第 20125331 号、平房权证伍字第 20125332 号、平房权证伍字第 20125333 号、平房权证伍字第 20125334 号（账面价值 25,154,756.24 元）的房产及机器设备（账面价值 24,423,690.55 元）作为抵押。

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末数	期初数
保证借款	40,000,000.00	60,000,000.00
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
质押借款	9,000,000.00	-
合计	69,000,000.00	80,000,000.00

(2) 短期借款期末余额中无逾期借款，期末借款明细情况如下：

贷款单位	借款日	约定还款日	币种	利率(%)	期末余额	借款形式
兴业银行深圳高新区支行	2014/4/14	2014/10/14	RMB	央行人民币存款基准利率+3.36%	40,000,000.00	保证
华融湘江银行	2013/9/3	2014/9/2	RMB	6.60%	20,000,000.00	抵押
建设银行岳阳分行	2014/3/7	2014/9/5	RMB	7.00%	9,000,000.00	质押
合计					69,000,000.00	

相关保证借款的情况见附注八、5（2）。

22、应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	91,737,096.10	97,314,421.27

注：下一会计期间将到期的金额为 91,737,096.10 元。

23、应付账款

（1）应付账款明细情况

项目	期末数	期初数
1 年以内	277,894,747.47	219,158,594.50
1-2 年	707,878.57	12,108,411.35
2-3 年	1,737,031.24	1,074,475.04
3-4 年	454,850.04	665.80
合计	280,794,507.32	232,342,146.69

（2）报告期应付账款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况见附注八、6 关联方应收应付款项。

（3）应付账款中包括外币余额如下：

项目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	810,844.50	6.1675	5,000,883.45	488,946.00	6.0969	2,981,054.87

24、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	期末数	期初数
1 年以内	9,059,238.95	8,607,440.90
1-2 年	1,449,770.89	348,402.35
2-3 年	11,174.00	-
合计	10,520,183.84	8,955,843.25

(2) 报告期预收款项中无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 账龄超过 1 年的预收款项单项金额均在 30 万以下，多为预收的样品款，由于样品尚未发出未实现销售，故期末尚未结转收入。

(4) 预收款项中包括外币余额如下

项目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	972,995.29	6.1675	6,000,948.43	878,064.38	6.0969	5,353,470.70
港元	-	0.7958	-	17,556.72	0.7862	13,803.09
欧元	1,176.70	8.2623	9,722.25	1,586.36	8.4189	13,355.41

25、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,690,158.37	98,008,146.54	101,031,731.79	14,666,573.12
二、职工福利费	-	1,197,721.36	1,197,721.36	-
三、社会保险费	-	5,230,244.47	5,230,244.47	-
其中:1.医疗保险费	-	436,554.25	436,554.25	-
2.基本养老保险费	-	4,337,989.56	4,337,989.56	-
3.失业保险费	-	319,753.00	319,753.00	-

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
4.工伤保险费	-	115,495.44	115,495.44	-
5.生育保险费	-	20,452.22	20,452.22	-
四、住房公积金	-	1,809,427.92	1,809,427.92	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、其他	-	-	-	-
合计	17,690,158.37	106,245,540.29	109,269,125.54	14,666,573.12

注：应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项，应付职工薪酬的核算为当月计提并在下月发放。

26、应交税费

项目	期末数	期初数
企业所得税	2,609,018.59	-1,841,101.20
增值税	2,538,632.61	475,379.61
城市维护建设税	160,476.79	153,580.32
教育费附加	74,675.95	65,820.14
地方教育附加	49,783.97	95,637.32
印花税	72,104.48	65,482.25
堤围费	5,887.18	11,255.23
个人所得税	454,316.21	354,464.95
合计	5,964,895.78	-619,481.38

27、应付利息

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息	129,455.56	134,666.67

28、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项目	期末数	期初数
1 年以内	74,081,696.34	44,386,442.41
1 至 2 年	1,149,000.00	10,092,546.55
2 至 3 年	62,177.65	2,109,907.25
3 至 4 年	15,200.00	73,292.46
4 年以上	-	72,060.93
合计	75,308,073.99	56,734,249.60

其他应付款说明：

假设本公司于 2013 年 1 月 1 日完成支付现金及发行股份方式收购了方正达电子 55.00% 的权益。交易成本 19,166.40 万元，其中现金对价总额为人民币 3,009.60 万元，考虑到交易尚未完成，故现金支付部分 3,009.60 万元计入其他应付款。

(2) 报告期其他应付款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况，详见附注八、5、关联方应收应付款项。

29、其他非流动负债

项目	内容	期末数	期初数
递延收益	政府补助	7,869,696.42	4,500,000.02

其中，递延收益明细如下：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
“茂硕电源技术中心”建设资助款①	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00	与资产相关
“全数字高效智能 LED 驱动电源及系统的研究开发及应用”专项资金 ②	1,500,000.02	-	583,333.31	-	916,666.71	与收益相关
产业振兴和技术改造项目 2013 年中央投资第二批中央预算内投资计划 ③	-	4,786,800.00	833,770.29	-	3,953,029.71	与资产相关
合计	4,500,000.02	4,786,800.00	1,417,103.60	-	7,869,696.42	

①深圳市科技工贸和信息化委员会发表《2011 年度深圳市研究开发中心（技术中心类）建设资助资金公示》，拟安排 300 万元资助茂硕电源公司技术中心，该款项用于购置 Halt 试

验箱、扫描电镜、热成像仪、泰克示波器等研发仪器设备。2011年12月27日，收到该资助资金300万元。

②2013年度茂硕电源与深圳市科技创新委员会为完成深科技创新（2013）148号文件下达的深圳市科技计划全数字高效智能LED驱动电源及系统的研究开发及应用。根据相关文件及本合同约定，深圳科委为本项目无偿资助给深圳茂硕科技研发资金人民币200万。本项目实施期限为2013年7月12日至2015年6月30日。按照项目时间进度本公司2014年1-7月应计入补贴收入合计583,333.31元。

③广东省发展改革委、广东省经济和信息化委关于转下达产业振兴和技术改造项目2013年第二批中央预算内投资计划的通知，本公司子公司惠州茂硕能源科技有限公司大功率智能LED电源驱动生产项目在该投资计划中，根据文件惠州茂硕享有计划下达投资10,620,000.00元，用于土建施工和设备采购安装。惠州茂硕购买固定资产的款项是惠州市财政局根据相关合同、发票、验收单直接支付给供应商。本期惠州茂硕已确认递延收益4,786,800.00元，本期惠州茂硕2014年1-7月应计入补贴收入合计833,770.29元。

30、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本期发生数	上期发生数
主营业务收入	482,738,171.78	781,969,871.25
其他业务收入	840,515.98	1,354,859.05
营业收入合计	483,578,687.76	783,324,730.30
主营业务成本	376,701,954.97	597,913,740.27
其他业务成本	1,495,319.66	89,543.89
营业成本合计	378,197,274.63	598,003,284.16

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
消费电子类电源	242,565,908.48	206,024,800.31	377,655,816.82	315,744,725.03
LED驱动电源	109,609,336.74	82,436,332.01	222,535,297.77	157,737,393.96

产品名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
变压器	4,197,671.15	2,817,299.49	2,748,356.00	2,388,685.87
智能模块	-	-	1,024,081.13	730,673.14
逆变器	9,798,778.64	7,290,312.24	1,438,106.41	1,107,072.50
SPS 及 LED 加工费	-	355,883.49	-	-
软板	107,735,739.26	70,236,116.42	168,212,612.26	114,161,291.03
硬板	6,375,530.77	6,748,786.84	3,576,363.45	5,656,864.59
材料	2,455,206.74	792,424.17	4,779,237.41	387,034.15
合计	482,738,171.78	376,701,954.97	781,969,871.25	597,913,740.27

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	288,967,675.59	210,150,642.93	505,789,807.75	372,466,505.83
境外	193,770,496.19	166,551,312.04	276,180,063.50	225,447,234.44
合计	482,738,171.78	376,701,954.97	781,969,871.25	597,913,740.27

(4) 前五名客户的营业收入情况

2014 年 1-7 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
第一名	64,264,870.48	13.29%
第二名	30,623,098.63	6.33%
第三名	27,194,454.94	5.62%
第四名	19,560,214.03	4.04%
第五名	15,773,128.15	3.26%
合计	157,415,766.23	32.54%

2013 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
第一名	106,026,530.76	13.54%
第二名	33,165,313.35	4.23%
第三名	36,772,351.64	4.69%
第四名	26,275,748.33	3.35%
第五名	12,918,836.29	1.65%
合计	215,158,780.37	27.46%

31、营业税金及附加

项目	本期发生数	上期发生数	计缴标准
城市维护建设税	1,193,661.08	2,528,726.76	0.07
教育费附加	545,315.64	1,131,309.01	0.03
地方教育费附加	363,708.68	754,206.00	0.02
合计	2,102,685.40	4,414,241.77	

32、销售费用

项目	本期发生数	上期发生数
工资、福利费及五险一金	13,838,391.86	16,578,292.71
运输费	3,838,964.46	5,996,411.74
广告宣传费	300,226.32	3,273,778.83
差旅费	1,901,940.73	2,854,133.57
业务招待费	1,264,066.09	2,133,542.18
培训费	185,620.00	1,844,580.00
低值易耗品与材料费用	2,067,987.66	1,842,628.39
展览费	1,773,222.84	1,486,520.48
租赁费	41,716.00	456,522.41
折旧费	95,023.16	147,580.53

项目	本期发生数	上期发生数
其他	5,761,971.39	3,922,099.25
合计	31,069,130.51	40,536,090.09

33、管理费用

项目	本期发生数	上期发生数
研发费用	26,694,493.02	38,277,191.89
工资、福利费及五险一金	16,200,512.71	22,519,697.49
股份支付	-	3,846,145.88
租赁费	2,478,293.48	2,876,834.94
固定资产折旧及无形资产摊销	2,691,426.50	3,876,094.01
咨询费	1,279,246.08	4,345,855.98
业务招待费	751,238.19	1,667,847.76
装修费	1,341,293.31	2,381,441.33
办公费	1,489,970.23	2,104,243.87
差旅费	2,248,493.92	2,385,559.43
其他	6,571,805.62	9,573,777.65
合计	61,746,773.06	93,854,690.23

34、财务费用

项目	本期发生数	上期发生数
利息支出	3,545,703.66	2,402,568.74
减：利息收入	2,928,853.47	6,178,631.67
汇兑损益	-2,997,962.32	5,132,982.46
银行手续费	458,559.85	230,652.44
其他	-284,280.38	-119,702.89
合计	-2,206,832.66	1,467,869.08

35、资产减值损失

项目	本期发生数	上期发生数
坏账损失	5,667,388.34	8,639,987.21
存货跌价损失	8,731,872.08	2,867,733.40
合计	14,399,260.42	11,507,720.61

36、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生数	上期发生数
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-1,484,421.88	1,484,421.88

37、投资收益**(1) 投资收益项目明细**

项目	本期发生数	上期发生数
权益法核算的长期股权投资收益	26,547.22	551,680.10
处置长期股权投资产生的投资收益	-	97,405.07
外汇套期保值投资收益	-	777,500.00
理财产品持有期间取得的投资收益	2,596,253.75	4,910,958.90
合计	2,622,800.97	6,337,544.07

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期发生数	上期发生数	增减变动原因
通新源物业	-95,344.54	-348,751.63	本期新增投资
华智测控	-339,233.69	900,431.73	本期改按权益法核算
深圳连硕	-196,415.23	-	本期新增
茂硕投资	5,431.45	-	本期新增
茂硕新能源	652,109.23	-	合并调整
合计	26,547.22	551,680.10	

38、营业外收入

项目	本期发生数	上期发生数
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	6,143,870.60	14,237,597.57
赞助费收入	470,528.00	358,765.28
其他	901,351.93	1,812,468.91
合计	7,515,750.53	16,408,831.76

注：上述各期的营业外收入的金额均计入各期非经常性损益。

其中，政府补助明细：

项目	本期发生数	上期发生数
产业振兴和技术改造项目 2013 年第二批中央预算内投资计划	833,770.29	-
南山区财政局人才安居补贴款	500,000.00	-
财政局 2014 年科技专项奖金	40,000.00	-
英飞特国家支撑计划 2013 年经费	403,200.00	-
工商局社保奖励金	10,000.00	-
展会财政补贴款	100,000.00	-
民营及中小企业发展专项资金企业改制上市培育项目资助	-	2,800,000.00
战略性新兴产业发展专项资金--LED 产业项目	-	2,666,666.59
茂硕品牌培育推广	-	990,000.00
产业技术进步资金投资补贴	-	905,000.00
“高导热高绝缘纳米涂层技术在 LED 系统集成模组产品上的应用及产业化”专项资金	-	750,000.00
“全数字高效智能 LED 驱动电源及系统的研究开发及应用”专项资金	583,333.31	499,999.98
市场开拓资助款	-	320,810.00
“高可靠 LED 驱动电源技术开发及可靠性研究”专项资金	-	313,600.00
产业转型升级专项资金	-	200,000.00
经济专项资金	-	100,000.00
优化外贸出口结构	-	88,021.00
专利补助项目	-	60,000.00
工业园管委会税收奖励款	3,673,567.00	3,310,000.00

项目	本期发生数	上期发生数
财政局企业外经股专项资金户技术改造资金	-	1,000,000.00
财政贴息	-	100,000.00
纳税奖励款	-	70,300.00
岳阳财政库拨款	-	50,000.00
灯都会展 LED 展位补贴	-	13,200.00
合计	6,143,870.60	14,237,597.57

“产业振兴和技术改造项目 2013 年第二批中央预算内投资计划”项目政府补助与资产相关，其他项目政府补助与收益相关。

39、营业外支出

项目	本期发生数	上期发生数
固定资产处置损失	42,152.18	28,652.41
对外捐赠支出	-	739,800.00
赞助费支出	5,000.00	30,000.00
其他支出	918,649.20	307,911.64
合计	965,801.38	1,106,364.05

上述营业外支出均计入相应各期非经常性损益。

40、所得税费用

项目	本期数	上期数
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,217,840.23	9,372,956.91
递延所得税调整	-4,383,989.56	-2,864,819.44
合计	2,833,850.67	6,508,137.47

41、基本每股收益和稀释每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：

（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当年期初转换；当年发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

（1）各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示

报告期利润	本期发生数		上期发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.01	-0.01	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.03	-0.03	0.10	0.10

（2）每股收益和稀释每股收益的计算过程

于报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项目	本期发生数	上期发生数
归属于普通股股东的当期净利润	-3,702,028.89	39,334,190.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7,694,147.46	26,132,280.18

② 计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项目	本期发生数	上期发生数
期初发行在外的普通股股数	271,108,000.00	271,108,000.00
加：本期发行的普通股加权数	-	-
减：本期回购的普通股加权数	-	-
期末发行在外的普通股加权数	271,108,000.00	271,108,000.00

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例	本企业最终控制方	组织机构代码
深圳德旺投资发展有限公司	控股股东	个人独资公司	深圳	顾永德	投资	3,600 万元	24.10%	24.10%	顾永德	66102148-2

经营范围：投资兴办实业（具体项目另行申报）；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；

经营期限：自 2007 年 4 月 9 日起至 2017 年 4 月 9 日止；

顾永德持有德旺投资公司 100%的股份，顾永德同时直接持有本公司 13.45%的股份，共计持有本公司 37.55%的股份，为本公司的实际控制人。

2、本公司的子公司

详见附注六、1、子公司情况。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、11、长期股权投资（3）。

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
深圳华智包装制品有限公司	顾永德与周莉夫妇合计持有该公司 70.086%的股份	68204409-3
山西光宇半导体照明有限公司	本公司独立董事施伟力在该公司任独立董事	68383283-3
深圳君合弘睿投资管理有限公司	秦传君持有该公司 90%股份（20140102 成立）	08796925-1
方吉槟	董事、董秘、副总经理	/
李晓波	董事、副董事长	/
谢颖彬	监事会主席	/
成水英	监事	/
洪丹	监事	/
潘晓平	副总经理	/
戴新	副总经理	/
刘耀平	副总经理	/
罗宏健	财务总监	/
程春金	副总经理（20131216 卸任、离职）	/
涂洪滨	副总经理（20131216 卸任、离职）	/
皮远军	董事、总经理（20130902 离职）	/
秦传君	副总经理、董事（20131216 卸任董事）	/
陶胜	监事（20131216 卸任）	/
周莉	顾永德的妻子	/
周筠	周莉的姐姐	/
方笑求	持有子公司方正达电子 5%以上股权的股东	/
蓝顺明	持有子公司方正达电子 5%以上股权的股东，方笑求配偶	/

5、关联方交易情况

(1) 采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期数		上期数	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
深圳华智测控技术有限公司	采购原材料	市场价格	2,708,858.78	1.26%	1,236,918.21	0.26%
深圳华智包装制品有限公司	采购低值易耗品	市场价格	-	-	10,096.62	0.00%

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
顾永德	本公司	平安（深圳）授信字 2012 第 A1001102241200013 号《综合授信额度合同》项目下不超过 7000 万元贷款额度及相关债务	2012/12/13	2014/6/13	履行完毕
顾永德	本公司 茂硕电子	招商银行华侨城支行 2013 年侨字第 0013700020 号《集团综合授信业务协议》合同项下不超过 1.5 亿贷款额度及相关债务	2013/3/8	2014/3/7	额度尚未使用
茂硕电子	本公司 (双方互保)	兴业银行兴银深高新区授信字 (2013)第 071 号《基本额度授信合同》项目下在 1.8 亿额度内，短期借款不超过 5000 万元。银行承兑不超过 1.8 亿元。商票保证业务不超过 1.8 亿元。	2013/4/28	2014/4/28	履行完毕
茂硕电子惠州茂硕	本公司	花旗银行中国有限公司深圳分行编号 FA751532130426《非承诺短期循环融资协议》，额度 1200 万美元	2013/4/26	2014/4/26	额度尚未使用
蓝顺明	方正达电子	中国银行建设银行平江支行编号：ZYY081413，人民币流动资金贷款提供质押担保 900 万元。	2014-3-7	2014-9-5	否

(3) 关联方资金往来

2013 年度

期间	期初应收	本期支付	本期收回	期末应收
方笑求	-6,847,766.40	356,074.10	6,400.00	-6,498,092.30
蓝顺明	-10,957,712.89	5,612,976.75	5,010,280.41	-10,355,016.55

2014 年 1-7 月

期间	期初应收	本期支付	本期收回	期末应收
方笑求	-6,498,092.30	7,903,092.3	19,207.00	1,385,793.00
蓝顺明	-10,355,016.55	11,315,305.15	1,554,884.00	-594,595.40

上述资金往来未收取或支付利息费用。

6、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

项目名称	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：				
山西光宇半导体照明有限公司	135,279.01	13,529.90	235,279.01	21,669.35
大连路明发光科技股份有限公司	58,028.03	4,829.55	58,028.03	4,170.88
合计	193,307.04	18,359.45	293,307.04	25,840.23
其他应收款：				
刘耀平	7,000.00	-	7,000.00	-
方笑求	1,385,793.00	-	-	-
合计	1,392,793.00	-	7,000.00	-

(2) 关联方应付、预收款项

项目名称	期末数	期初数
应付账款：		
深圳华智测控技术有限公司	36,200.56	1,025,644.64
深圳华智包装制品有限公司	-	4,340.00
合计	36,200.56	1,029,984.64
其他应付款：		
周筠	-	560,000.00
潘晓平	-	560,000.00
陶胜	-	560,000.00
成水英	-	560,000.00
方笑求	-	6,498,092.30
蓝顺明	594,595.40	10,355,016.55
合计	594,595.40	19,093,108.85

九、或有事项

截止至 2014 年 7 月 31 日，本公司无应披露的或有事项。

十、承诺事项

截至 2014 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截止至本财务报告批准日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2014 年 1-7 月	2013 年度	说明
1、非流动资产处置损益	-42,152.18	-28,652.41	-
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免；	-	3,759,729.56	-
3、计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外；	6,143,870.60	14,237,597.57	-
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外；	-	-	-
5、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；	-	-	-
6、非货币性资产交换损益；	-	-	-
7、委托投资损益；	-	-	-
8、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；	-	-	-
9、债务重组损益；	-	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等；	-	-	-
11、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；	-	-	-
12、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；	-	-	-
13、与公司主营业务无关的预计负债产生的损益；	-	-	-
14、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；	-	-	-

项目	2014 年 1-7 月	2013 年度	说明
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	-	-	-
16、对外委托贷款取得的损益；	-	-	-
17、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；	-	-	-
18、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；	-	-	-
19、受托经营取得的托管费收入；	-	-	-
20、除上述各项之外的其他营业外收支净额；	448,230.73	1,093,522.55	-
21、证监会认定的符合定义规定的其他非经常性损益项目。	-	-	-
非经常性损益合计	6,549,949.15	19,062,197.27	-
减：所得税	1,391,076.01	2,196,437.10	-
少数股东损益	1,166,754.57	3,663,849.92	-
扣除所得税、少数股东损益后的非经常性损益净额	3,992,118.57	13,201,910.25	-
净利润	-3,702,028.89	39,334,190.43	-
扣除非经常性损益后的净利润	-7,694,147.46	26,132,280.18	-

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2014 年 1-7 月

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.44%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.91%	-0.03	-0.03

(2) 2013 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.72%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.13%	0.10	0.10

十三、备考财务报告的批准报出者和备考财务报告批准报出日

本备考财务报告于 2014 年 11 月 17 日经本公司第三届董事会第十次临时会议批准报出。

茂硕电源科技股份有限公司

二〇一四年十一月十七日

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

日 期：_____ 日 期：_____ 日 期：_____