

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
备考合并财务报表  
的审计报告

# 目 录

内容	页码
审阅报告	1-2
备考合并资产负债表	3-4
备考合并利润表	5
备考财务报表附注	6-76

# 审计报告

众会字(2015)第 3746 号

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳市麦捷微电子科技股份有限公司(以下简称麦捷科技) 按备考财务报表附注 2 所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2014 年度的备考合并利润表以及 2014 年度备考财务报表附注。

## (一)、管理层对备考合并财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是麦捷科技管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并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，以获取有关备考合并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合并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合并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，以及评价备考合并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，麦捷科技备考合并财务报表在所有重大方面按照按照备考财务报表附注 2 所述的编制基础及企业会计准则的规定编制，公允反映了麦捷科技 2014 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2014 年度的备考经营成果。

#### **（四）、使用限制**

本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会或深圳证券交易所报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作其他任何用途。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 梁 烽

中国注册会计师 凌松梅

中国，上海

二〇一五年四月二十五日

# 深圳市麦捷微电子科技股份有限公司

2014年12月31日备考合并资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2014年12月31日 合并	2013年12月31日 合并
<b>流动资产</b>			
货币资金	5.1	129,100,235.88	239,494,277.47
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.2	15,019,374.25	8,265,314.57
应收账款	5.3	207,472,925.91	148,316,376.17
预付款项	5.4	4,865,608.89	11,723,145.15
应收利息	5.5	258,195.56	183,082.74
应收股利		-	-
其他应收款	5.6	7,130,103.89	22,058,369.98
存货	5.7	499,627,988.20	416,717,945.46
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.8	78,363,844.68	48,912,134.28
<b>流动资产合计</b>		<b>941,838,277.26</b>	<b>895,670,645.82</b>
<b>非流动资产</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	5.9	211,706,956.85	183,741,479.23
在建工程	5.10	473,465.94	1,268,775.73
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	5.11	25,846,572.77	31,621,978.08
开发支出			
商誉	5.12	755,933,040.96	755,933,040.96
长期待摊费用	5.13	5,740,068.30	5,880,646.65
递延所得税资产	5.14	12,137,680.16	8,618,060.90
其他非流动资产	5.15	36,546,242.87	8,954,216.81
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,048,384,027.85</b>	<b>996,018,198.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,990,222,305.11</b>	<b>1,891,688,844.18</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李文燕

主管会计工作负责人：江黎明

会计机构负责人：李济立

# 深圳市麦捷微电子科技股份有限公司

2014年12月31日备考合并资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2014年12月31日 合并	2013年12月31日 合并
<b>流动负债</b>			
短期借款	5.16	187,158,881.79	161,966,516.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据	5.17	14,997,439.85	27,141,245.30
衍生金融负债		-	-
应付账款	5.18	277,551,957.68	317,966,452.32
预收款项	5.19	12,761,916.69	26,650,521.87
应付职工薪酬	5.20	12,241,083.31	13,422,190.99
应交税费	5.21	18,430,735.26	17,262,590.53
应付利息	5.22	635,411.62	1,499,986.72
应付股利		-	-
其他应付款	5.23	168,337,251.30	145,646,032.62
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>692,114,677.50</b>	<b>711,555,536.35</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	5.24	14,255,166.54	13,773,000.00
递延所得税负债	5.14	6,904,707.49	6,904,707.49
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>21,159,874.03</b>	<b>20,677,707.49</b>
<b>负债合计</b>		<b>713,274,551.53</b>	<b>732,233,243.84</b>
<b>所有者权益</b>			
股本	5.25	214,703,400.00	129,278,400.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.26	811,725,804.67	886,249,808.19
减：库存股	5.27	-2,166,000.00	-
其他综合收益	5.28	151,278.26	156,066.25
专项储备		-	-
盈余公积	5.29	17,829,902.54	14,836,145.40
未分配利润	5.30	230,556,054.32	127,632,671.23
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>1,272,800,439.79</b>	<b>1,158,153,091.07</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>4,147,313.79</b>	<b>1,302,509.27</b>
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,276,947,753.58</b>	<b>1,159,455,600.34</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,990,222,305.11</b>	<b>1,891,688,844.18</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李文燕

主管会计工作负责人：江黎明

会计机构负责人：李济立

# 深圳市麦捷微电子科技股份有限公司

2014 年度备考合并利润表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2014 年度 合并	2013 年度 合并
<b>一、营业收入</b>	5.31	<b>1,486,882,800.98</b>	<b>1,491,395,923.88</b>
减：营业成本	5.31	1,229,203,057.76	1,280,408,462.17
营业税金及附加	5.32	1,124,913.83	1,355,332.57
销售费用	5.33	15,308,956.78	9,302,256.34
管理费用	5.34	84,862,123.74	83,465,059.10
财务费用	5.35	11,245,619.73	6,633,139.82
资产减值损失	5.36	20,487,772.01	14,706,342.75
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	5.37	339,956.07	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
<b>二、营业利润</b>		<b>124,990,313.20</b>	<b>95,525,331.13</b>
加：营业外收入	5.38	3,831,398.15	8,376,411.76
其中：非流动资产处置利得		17,053.84	53,450.78
减：营业外支出	5.39	1,000,710.52	160,422.24
其中：非流动资产处置损失		171,918.51	94,622.24
<b>三、利润总额</b>		<b>127,821,000.83</b>	<b>103,741,320.65</b>
减：所得税费用	5.40	17,083,839.56	13,008,207.86
<b>四、净利润</b>		<b>110,737,161.27</b>	<b>90,733,112.79</b>
归属于公司所有者的净利润		111,251,140.23	90,772,638.04
少数股东损益		-513,978.96	-39,525.25
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	5.41	<b>-4,787.99</b>	<b>-172,709.06</b>
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-4,787.99	-172,709.06
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-4,787.99	-172,709.06
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-4,787.99	-172,709.06
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>110,732,373.28</b>	<b>90,560,403.73</b>
归属于公司所有者的综合收益总额		111,246,352.24	90,599,928.98
归属于少数股东的综合收益总额		-513,978.96	-39,525.25
<b>七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
（一）基本每股收益		0.52	0.45
（二）稀释每股收益		0.52	0.45

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李文燕

主管会计工作负责人：江黎明

会计机构负责人：李济立

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 业务概况

1.1 重组方案

根据本公司召开的第三届董事会第十次会议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的议案》, 本公司(甲方)、星源电子科技(深圳)有限公司(以下简称: 星源电子)股东(乙方)签订了《深圳市麦捷微电子科技股份有限公司与星源电子科技(深圳)有限公司股东之发行股份及支付现金购买资产协议》, 此次交易本公司以发行股份和支付现金的方式购买星源电子 100% 的股份, 根据安徽中联合国信资产评估有限责任公司出具的皖中联合国信评报字(2014)第 198 号《资产评估报告书》, 以 2014 年 4 月 30 日为评估基准日, 星源电子 100% 股权的评估值为 82,168.68 万元。评估基准日后, 星源电子注册资本由 800 万元增加至 840 万元, 由上海隆华汇股权投资基金合伙企业(有限合伙)出资 4,000 万元认缴公司新增注册资本 40 万元, 剩余 3,960 万元进入公司资本公积金, 收益法评估结果若考虑该增资的影响, 则星源电子股东全部权益价值为 86,168.68 万元。参考前述《资产评估报告》中星源电子的估值, 本公司与深圳市华新投中艺有限公司(简称新艺公司)、深圳市百力联创投资企业(有限合伙)(简称百力联创)、上海隆华汇股权投资基金合伙企业(有限合伙)(简称隆华汇)、新疆动能东方股权投资有限公司(简称动能东方)、叶文新、钟艺玲、钟志海等星源电子股东协商确定本次交易价格为 86,000.00 万元, 其中: 以现金支付 26,800.00 万元, 剩余 59,200.00 万元以发行股份的方式支付。具体情况如下:

单位: 万元

交易对方	持股比例	现金对价		股票对价			合计
		金额	占比	金额	股份数 (万股)	占比	
新艺公司	36.70%	3,322.00	3.86%	28,240.00	2,718.00	32.84%	31,562.00
百力联创	12.28%			10,559.57	1,016.32	12.28%	10,559.57
隆华汇	15.00%			12,900.00	1,241.58	15.00%	12,900.00
叶文新	15.00%	12,900.00	15.00%				12,900.00
钟艺玲	12.30%	10,578.00	12.30%				10,578.00
钟志海	6.00%			5,160.00	496.63	6.00%	5,160.00
动能东方	2.72%			2,340.43	225.26	2.72%	2,340.43
合计	100.00%	<b>26,800.00</b>	<b>31.16%</b>	<b>59,200.00</b>	<b>5,697.79</b>	<b>68.84%</b>	<b>86,000.00</b>

此外, 本公司拟向动能东方、华灿桥非公开发行股份募集配套资金 19,700.00 万元, 配套资金总额不超过本次交易总金额(本次交易金额 + 募集配套资金金额 - 募集配套资金中用于支付现金对价的部分)的 25%, 全部用于本次交易现金对价的支付, 剩余 7,100.00 万元现金对价由本公司以自有资金解决。

根据《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》相关规定, 定价基准日之前 20 个交易日的上市公司股票交易均价的 90% 为 25.97 元/股, 本次募集配套资金非公开发行价格确定为 10.39 元/股(2014 年 9 月 18 日, 公司每 10 股转增 15 股, 以上价格为考虑行权后的交易均价)。

按照本次发行价格 10.39 元/股计算, 配套融资的发行股票数量为 1,896.05 万股, 各认购对象认购资金折股数不足一股的余额计入上市公司资本公积。

本公司本次发行股份及支付现金购买资产不以配套融资成功实施为前提, 最终配套融资成功与否, 不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。

本次重组完成后, 星源电子将成为本公司的全资子公司。

**1 业务概况**

1.1 重组方案 (续)

交易双方约定, 过渡期 (自评估基准日起至交割日止的期间) 星源电子的盈利由甲方享有, 如过渡期内星源电子出现亏损, 则乙方需于亏损金额确定之日起 60 个工作日内以现金方式向甲方补足亏损额。

交易对方新艺公司、叶文新、钟艺玲、钟志海 (以下简称“补偿责任人”) 做出承诺: 如本次交易完成, 补偿责任人向上市公司承诺, 星源电子在利润承诺期内实际盈利数不低于预测盈利数。如果出现低于的情形, 将依据双方约定的方式对上市公司进行相应的股份或现金补偿。“预测盈利数”按照《评估报告》收益法评估过程中所采用的对应年度星源电子净利润预测数 (合并口径扣除非经常性损益后归属母公司所有者的净利润) 确定。据此计算, 星源电子 2014 年、2015 年、2016 年预测盈利数分别为 8,106.65 万元、10,173.14 万元、12,678.54 万元。“实际盈利数”为星源电子在利润承诺期内相应年度实际实现的合并口径扣除非经常性损益后归属母公司所有者的净利润。补偿责任人之外的乙方其他各方对于星源电子未来盈利情况无需向甲方作出承诺和进行补偿。

## 1 业务概况

### 1.2 本次重组交易各方基本情况

#### 1.2.1 本公司基本情况

##### 1.2.1.1 公司概况

中文名称：深圳市麦捷微电子科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）

注册地址：深圳市龙华新区观澜街道广培社区裕新路 65 号南兴工业园厂房第一栋、第二栋

成立时间：2001 年 3 月 14 日

注册资本：13876.50 万元

法人营业执照号码：440301102972197

法定代表人：李文燕

##### 1.2.1.2 历史沿革

2007 年 10 月 22 日根据麦捷有限公司 2007 年股东会决议，麦捷有限公司整体变更为股份有限公司。此次整体变更经深圳市鹏城会计师事务所有限公司深鹏所验字[2007]134 号验资报告验证，并办理了工商变更登记。变更后股东出资明细如下：

股东名称	出资金额	持股比例
广东动能东方投资有限公司	20,040,000.00	50.10%
中国瑞联实业集团有限公司	9,600,000.00	24.00%
深圳慧智泰投资咨询有限公司	5,592,000.00	13.98%
北京雨和雪投资顾问有限公司	760,000.00	1.90%
张美蓉	1,708,000.00	4.27%
张海恩	1,368,000.00	3.42%
胡根昌	524,000.00	1.31%
邓颖蕾	204,000.00	0.51%
张照前	204,000.00	0.51%
合计	40,000,000.00	100.00%

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 业务概况 (续)

1.2 本次重组交易各方基本情况 (续)

1.2.1 本公司基本情况 (续)

1.2.1.2 历史沿革 (续)

2011 年 1 月 25 日, 公司召开 2011 年第一次临时股东大会, 审议通过了《关于中国瑞联实业集团有限公司将所持股权转让给李明、郑毅松、刘晓春的议案》。中国瑞联实业集团有限公司以协议方式将其所持有公司 9,600,000.00 股股份 (占公司全部股份的 24%) 分别转让给李明、郑毅松、刘晓春。其中, 转让给李明 5,032,000.00 股, 转让给郑毅松 2,472,000.00 股, 转让给刘晓春 2,096,000.00 股。转让后, 中国瑞联实业集团有限公司不再持有公司的股份。公司于 2011 年 1 月 28 日办理了工商变更登记。

2012 年 4 月 20 日经中国证券监督管理委员会"证监许可[2012]532 号"文核准, 公司公开发行 1,334 万股人民币普通股并在深圳证券交易所上市。此次变更经深圳市鹏城会计师事务所有限公司深鹏所验字[2012]0114 号验资报告验证, 并办理了工商变更登记。变更后股东出资明细如下:

股东名称	出资金额	持股比例
发起人股		
广东动能东方投资有限公司	20,040,000.00	37.5703%
深圳慧智泰投资咨询有限公司	5,592,000.00	10.4837%
北京雨和雪投资顾问有限公司	760,000.00	1.4248%
李明等 8 个自然人	13,608,000.00	25.5119%
发起人股份小计	40,000,000.00	74.9907%
社会公众普通股(A 股)	13,340,000.00	25.0093%
合计	53,340,000.00	100.0000%

根据公司 2014 年第一次临时股东大会审议通过的《关于〈深圳市麦捷微电子科技股份有限公司限制性股票激励计划(草案修订稿)〉及其摘要的议案》、第三届董事会第七次会议通过的《关于调整限制性股票激励对象授予名单和授予数量的议案》和《关于向激励对象授予限制性股票的议案》, 公司对关键管理人员、公司核心技术(业务)人员以及公司董事会认为需要进行股权激励的其他人员授予限制性股票 216.6 万股(不含预留的 16 万股), 公司总股本由 5334 万股增至 5550.6 万股, 业经众华会计师事务所(特殊普通合伙)众会字(2014)4351 号验资报告验证。

2014 年 9 月 5 日, 公司召开 2014 年第二次临时股东大会, 会议审议通过了《2014 年半年度利润分配方案》, 以公司现有总股本 55,506,000 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股。公司于 2014 年 9 月 18 日实施, 变更后总股本由 5550.6 万股变更为 13876.5 万股。

1.2.1.3 行业性质、经营范围及主营业务

经营范围: 生产各类电子元器件、集成电路等电子产品(不含国家限制项目); 经营进出口业务(按深贸管准证字第[2001]0793 号核准范围办理。公司所属行业为电子制造业。公司目前主要从事电子产品生产加工和销售。

1 业务概况（续）

1.2 本次重组交易各方基本情况（续）

1.2.1 本公司基本情况（续）

1.2.1.4 公司基本组织架构

股东大会是公司最高权力机构，董事会是公司的执行机构，监事会是公司的监督机构。公司实行董事会领导下的总经理负责制，负责公司的日常经营和管理；公司各职能部门主要包括：采购部、技术部、质量控制部、设备部、制造部、市场部、研发部、财务部、人力资源部和审计监察部等部门。

1.2.2 交易对方的基本情况

1.2.2.1 深圳市华新投中艺有限公司于 2014 年 5 月 14 日成立，注册资本 3000 万元人民币，住所：深圳市前海深港合作区前湾一路鲤鱼门街一号。截止本报告书出具日，持有星源电子 36.70% 的股份。

1.2.2.2 上海隆华汇投资管理有限公司于 2014 年 3 月 24 日成立，注册资本 1000 万元人民币，住所：中国（上海）自由贸易试验区华申路 180 号三幢一层 137 部位。截止本报告书出具日，持有星源电子 15% 的股份。

1.2.2.3 深圳市百力联创投资企业（有限合伙）于 2014 年 08 月 25 日成立，住所：深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室。截止本报告书出具日，持有星源电子 15% 的股份。

1.2.2.4 叶文新：男，截止本报告书出具日，持有星源电子 15% 的股份。

1.2.2.5 钟艺玲：女，截止本报告书出具日，持有星源电子 12.30% 的股份。

1.2.2.6 钟志海：男，截止本报告书出具日，持有星源电子 6% 的股份。

1.2.2.7 新疆动能东方股权投资有限公司：详见 7.1 母公司情况介绍。

1.2.3 拟收购公司基本情况

1.2.3.1 基本情况

星源电子科技（深圳）有限公司成立于 2004 年 5 月 11 日，持有注册号为 440306503237711 号的《企业法人营业执照》，注册资本 840 万元，地址：深圳市宝安区西乡固戍塘西队西井工业区 B 栋 2、5 楼，法定代表人：叶作新，公司经营范围：生产经营背光源、绝缘片、橡胶制品、塑胶制品、海绵制品（不含发泡工序）、胶带、铜箔、铝箔、发泡胶、贴纸、液晶显示屏。增加：生产经营五金配件、PCB 组件、灯具装置。

1 业务概况 (续)

1.2 本次重组交易各方基本情况 (续)

1.2.3 拟收购公司基本情况 (续)

1.2.3.2 历史沿革

星源电子经深圳市人民政府商外资粤深宝外资证字[2004]0086 号批准证书批准, 由凯日科技集团有限公司出资设立, 成立时注册资本为 100.00 万元, 实收资本 100.00 万元, 此次出资业经深圳市宝永会计师事务所有限公司进行了审验, 并出具了深宝永外验(2004)第 177 号《验资报告》

2006 年 10 月, 星源电子进行第一次增资, 增资金额为 250.00 万元, 本次增资分为两期, 第一期出资 50.00 万元, 截至 2006 年 10 月 13 日, 已由凯日科技集团有限公司缴足, 并经深圳明华会计师事务所审验, 于 2006 年 10 月 18 日出具了深明华验字[2006]第 079 号验资报告; 第二期出资 200.00 万元, 截至 2007 年 6 月 25 日, 已由凯日科技集团有限公司缴足, 并经深圳明华会计师事务所审验, 于 2007 年 7 月 3 日出具了深明华验字[2007]第 066 号验资报告。

2007 年 8 月, 星源电子进行了第二次增资, 增资金额为 150.00 万元, 本次出资分为两期出资, 第一期出资 45.00 万元, 截至 2007 年 8 月 16 日, 已由凯日科技集团有限公司缴足, 并经深圳明华会计师事务所审验, 于 2007 年 8 月 23 日出具了深明华验字[2007]第 094 号验资报告; 第二期出资 105.00 万元, 截至 2007 年 10 月 12 日, 已由凯日科技集团有限公司缴足, 并经深圳明华会计师事务所审验, 于 2007 年 12 月 19 日出具了深明华验字[2007]第 137 号验资报告。

2008 年 11 月, 星源电子进行了第三次增资, 增资金额为 300.00 万元, 本次出资分为三期出资, 第一期出资 60.00 万元, 截至 2008 年 11 月 24 日, 已由凯日科技集团有限公司缴足, 并经深圳明华会计师事务所审验, 于 2008 年 12 月 15 日出具了深明华验字[2008]第 141 号验资报告; 第二期出资 78.5393 万元, 截至 2009 年 4 月 23 日, 已由凯日科技集团有限公司缴足, 并经深圳明华会计师事务所审验, 于 2010 年 2 月 3 日出具了深明华验字[2010]第 015 号验资报告; 第三期出资 161.4607 万元, 截至 2011 年 1 月 18 日, 已由凯日科技集团有限公司缴足, 并经深圳明华会计师事务所审验, 于 2011 年 1 月 27 日出具了深明华验字[2011]第 008 号验资报告。

2014 年 8 月, 凯日科技集团有限公司将持有公司的 100% 股权转让给深圳市华新投中艺有限公司; 深圳市华新投中艺有限公司受让公司股权后, 将其持有公司的 12.915%、15.75%、15.75%、6.30%、10.75% (合计 61.465%) 的股权分别转让给钟艺玲、深证市百力联创投资企业 (有限合伙)、叶文新、钟志海、上海隆华汇股权投资基金合伙企业 (有限合伙), 并办理了工商变更登记。

2014 年 9 月, 公司股东同意上海隆华汇股权投资基金合伙企业 (有限合伙) 对公司增资 40.00 万元, 此次增资已办理工商变更登记。

2014 年 12 月 24 日, 深圳市百力联创投资企业将其持有的星源电子 2.72% 的股权 (对应出资额为 22.86 万元) 转让给新疆动能东方股权投资有限公司。

## 1 业务概况 (续)

### 1.2 本次重组交易各方基本情况 (续)

#### 1.2.3 拟收购公司基本情况 (续)

##### 1.2.3.2 历史沿革 (续)

经过历次增资后，截止报告日，星源电子注册资本变更为 840.00 万元，实收资本 840.00 万元，股权结构如下：

股东名称	出资额 (万元)	持股比例(%)
深圳市华新投中艺有限公司	308.28	36.70
上海隆华汇股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	126.00	15.00
深圳市百力联创投资企业 (有限合伙)	103.14	12.28
叶文新	126.00	15.00
钟艺玲	103.32	12.30
钟志海	50.40	6.00
新疆动能东方股权投资有限公司	22.86	2.72
合 计	840.00	100.00

## 2 备考财务报表的编制基础

### 备考财务报表的编制基础

本备考财务报表系为如附注 1.1 中所述的向特定对象发行股份购买资产之目的而编制。

以持续经营假设为基础编制, 根据 2013 年度、2014 年度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)、《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》等相关规定编制, 并基于本备考合并财务报表附注 3 所述的各项主要会计政策和会计估计而编制。拟购买资产星源电子和本公司编制本备考财务报表所依据的会计政策在所有重要方面保持一致。

本备考财务报表系假设本次支付现金购买资产交易已于 2013 年 1 月 1 日完成, 并依据本次收购交易完成后的股权架构, 自期初即存在并持续经营, 且在 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日止期间内(即本报告期内)无重大改变, 以此假定的公司架构为会计主体, 以本公司业经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的 2013 年度、2014 年度的合并财务报表和业经华普天健会计师事务所审计的星源电子 2013 年度、2014 年度合并财务报表、安徽中联合国信资产评估有限责任公司出具的皖中联合国信评报字(2014)第 198 号《资产评估报告书》(以 2014 年 4 月 30 日为评估基准日)为基础模拟合并编制而成。

在编制本备考合并财务报表时, 已对纳入本备考合并范围各公司间的重大内部交易、重大内部往来余额进行了抵销。

本备考合并财务报表未考虑相关股权变更和投入过程中所涉及的各项税费等费用和支出。

考虑本备考财务报表之特殊目的, 在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表, 而未编制备考母公司财务报表及附注, 亦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。

### 3 重要会计政策及会计估计

#### 3.1 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果等有关信息。

#### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3.3 记账本位币

记账本位币为人民币。

#### 3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

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

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并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，于发生时计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

##### 3.4.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方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。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，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

##### 3.4.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

#### 3.5 合并财务报表的编制方法

##### 3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

##### 3.5.2 控制的依据

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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

##### 3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 合并财务报表的编制方法(续)

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

##### 3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

##### 3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 合并财务报表的编制方法(续)

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

##### 3.5.6 特殊交易会计处理

###### 3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

###### 3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

###### 3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

#### 3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 3.6.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 3.6.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### 3.8 外币业务和外币报表折算

##### 3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### 3.9 金融工具

##### 3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于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的，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的，终止确认该金融负债或其一部分。

##### 3.9.2 金融资产的分类

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

##### 2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

##### 3) 可供出售金融资产

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及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

##### 4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

#### 3.9.3 金融资产的计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.4 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

##### 3.9.5 金融负债的计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 3.9.6 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3.9.7 金融资产减值测试方法及会计处理方法

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，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计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入所有者权益。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发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 应收款项

##### 3.10.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款年末余额 50 万元以上。
	其他应收款年末余额 10 万元以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法。

##### 3.10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
以账龄为信用风险特征划分的组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00	3.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

##### 3.10.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由	应收账款期末余额 50 万元、其他应收款期末余额 10 万元以下，发生诉讼、债务人破产或死亡等应收款项。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法计提坏账准备。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 存货

##### 3.11.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品、发出商品、低值易耗品、包装物等，按成本与可变现净值孰低列示。

##### 3.11.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

##### 3.11.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

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，该材料按照可变现净值计量。

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

##### 3.11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

##### 3.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.12 长期股权投资

##### 3.12.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

##### 3.12.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

##### 3.12.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.12.3.1 成本法后续计量

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

###### 3.12.3.2 权益法后续计量

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.12 长期股权投资（续）

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

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方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》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

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

##### 3.12.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

##### 3.12.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.12 长期股权投资(续)

##### 3.12.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

##### 3.12.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 3.13 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

#### 3.14 固定资产

##### 3.14.1 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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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。

##### 3.14.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	10	4.5
机器设备	年限平均法	10	10	9
电子设备	年限平均法	5	10	18
运输设备	年限平均法	5	10	18
办公及其他	年限平均法	5	10	18

于每年年度终了, 对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.15 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

#### 3.16 借款费用

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

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）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确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### 3.17 无形资产

##### 3.17.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限 2 年平均摊销。软件按 2 年至 5 年平均摊销。专利权和软件著作权资产组按照剩余经济寿命年限 5 年摊销。商标按照剩余有效期限 5 年摊销。

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 无形资产（续）

##### 3.17.2 内部研究、开发支出会计政策

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

#### 3.18 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

#### 3.19 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
装修工程	年限平均法	5 年

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.20 职工薪酬

##### 3.20.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

##### 3.20.2 离职后福利

###### 3.20.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

###### 3.20.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.20 职工薪酬（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

##### 3.20.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

##### 3.20.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

#### 3.21 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.22 股份支付及权益工具

##### 3.22.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

##### 3.22.2 权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取激励对象提供服务的，以授予激励对象权益工具的公允价值计量。权益工具的公允价值，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规定确定；对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

##### 3.22.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取激励对象服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

##### 3.22.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权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相关成本或费用和相应负债。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.23 收入确认

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

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

##### 3.23.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

##### 3.23.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

##### 3.23.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

#### 3.24 政府补助

##### 3.24.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

##### 3.24.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.25 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

#### 3.26 租赁

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

##### 3.26.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

##### 3.26.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

#### 3.27 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.28 重要会计政策、会计估计的变更

##### 3.28.1 重要会计政策变更

因执行 2014 年度新修订和发布的企业会计准则而导致的会计政策变更

根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 2 号——长期股权投资>的通知》等 7 项通知（财会[2014]6~8 号、10~11 号、14 号、16 号）等规定，本公司自 2014 年 7 月 1 日起执行财政部 2014 年发布的前述 7 项企业会计准则。具体包括：《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》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》、《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》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，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，对可比期间财务报表项目及金额的影响如下：

准则名称	会计政策变更的内容及其对本公司 的影响说明	对 2013 年 12 月 31 日/2013 年度相 关财务报表项目的影响金额	
		项目名称	影响金额 增加+/减少-
《企业会计准则第 30 号-财务报表列报（2014 年修订）》	本财务报表已按该准则及应用指南的规定进行列报，并对可比年度财务报表的列报进行了相应调整	递延收益	13,773,000.00
		其他非流动负债	-13,773,000.00
准则名称	会计政策变更的内容及其对本公司 的影响说明	对 2012 年 12 月 31 日/2012 年度相 关财务报表项目的影响金额	
		项目名称	影响金额 增加+/减少-
《企业会计准则第 30 号-财务报表列报（2014 年修订）》	本财务报表已按该准则及应用指南的规定进行列报，并对可比年度财务报表的列报进行了相应调整	递延收益	500,000.00
		其他非流动负债	-500,000.00

##### 3.28.2 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%
城市维护建设税	应纳增值税、营业税	7%
教育费附加	应纳增值税、营业税	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、16.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市麦捷微电子科技股份有限公司	15%
苏州麦捷灿勤电子元件有限公司	25%
赣州麦捷电子科技有限公司	25%
香港麦捷电子贸易有限公司	16.5%
星源电子科技（深圳）有限公司	15%

4.2 税收优惠

根据财税〔2002〕7号《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》的有关规定：生产企业自营或委托外贸企业代理出口(以下简称生产企业出口)自产货物，除另行规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。

2001年6月21日公司获得深国税退字[2001]0627130号《广东省出口企业退税登记证》，增值税实行免、抵、退税管理办法。

2013年4月3日，本公司取得深圳市宝安区地方税务局下发的《税务事项通知书》<深地税宝观澜备[2013]33号>，该通知书同意本公司于2013年4月3日申报的国家级高新技术企业减按15%税率征收企业所得税（证书编号：GF201244200149）的申请，并已完成登记备案，本公司自登记备案之日起执行减免税率15%。

星源电子科技（深圳）有限公司于2011年2月23日取得深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局四家联合批准的编号为GR201144200299高新技术企业证书，有效期限为2011年1月1日至2013年12月31日，在有效期内，星源电子公司适用的企业所得税优惠税率为15%；2014年，高新技术企业证书已到期，星源电子公司申请高新技术企业资格重新认定，重新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布的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201444201625），有效期3年。再次被认定为高新技术企业，故2014年企业所得税按15%税率计缴。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
库存现金	217,264.49	40,679,111.50
银行存款	83,256,893.67	103,658,508.47
其他货币资金	45,626,077.72	95,156,657.50
合计	129,100,235.88	239,494,277.47
其中：存放在境外的总额	1,095,834.62	888,076.11

5.1.1 其他货币资金包括：开立信用证及信用证押汇保证金 41,876,717.72 元，银行承兑汇票保证金 3,749,360.00 元。

5.1.2 无其他因抵押、质押或冻结等的款项。

5.1.3 货币资金年末数比年初数减少 110,394,041.59 元，减少比例为 46.09%，减少原因为：本期支付货款增加所致。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	15,019,374.25	8,265,314.57
商业承兑汇票	-	-
合计	15,019,374.25	8,265,314.57

5.2.2 期末公司无已质押的应收票据。

5.2.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,678,637.94	-
商业承兑汇票	-	-
合计	21,678,637.94	-

5.2.4 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收票据（续）

其他说明：应收票据年末数比年初数增加 6,754,059.68 元，增加比例为：81.72%，增加主要原因为：客户使用银行承兑汇票结算方式增加、收到客户的银行承兑汇票尚未到期托收及背书转让所致。

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款分类披露：

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	14,996,885.91	6.32	14,496,885.91	96.67	500,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	218,637,012.39	92.06	11,664,086.48	5.33	206,972,925.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,848,338.09	1.62	3,848,338.09	100.00	-
合计	237,482,236.39	100.00	30,009,310.48	12.64	207,472,925.91

  

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	12,531,821.76	7.23	12,531,821.76	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	158,008,101.26	91.13	9,691,725.09	6.13	148,316,376.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,846,908.33	1.64	2,846,908.33	100.00	-
合计	173,386,831.35	100.00	25,070,455.18	14.46	148,316,376.17

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	2014 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳高飞电讯有限公司	3,879,026.98	3,879,026.98	100.00%	预计收回困难
唯冠科技（深圳）有限公司	4,216,435.17	4,216,435.17	100.00%	预计收回困难
晶冠科技(深圳)有限公司	3,576,121.86	3,576,121.86	100.00%	预计收回困难
优拓科技（香港）有限公司	890,366.40	890,366.40	100.00%	预计收回困难
清远市佳的美电子科技有限公司	2,434,935.50	1,934,935.50	79.47%	预计收回困难
合计	14,996,885.91	14,496,885.91	96.67%	

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款 (续)

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	206,166,377.16	6,184,991.31	3.00
1 至 2 年	5,857,962.13	585,796.21	10.00
2 至 3 年	2,456,248.77	736,874.63	30.00
3 年以上	4,156,424.33	4,156,424.33	100.00
合计	218,637,012.39	11,664,086.48	5.33

组合中, 无采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款。

组合中, 无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

5.3.2 本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,880,200.91 元;

本报告期内无前期已全额计提坏账准备, 或计提减值准备的比例较大, 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账款。

5.3.3 本报告期内无核销的应收账款。

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款 总额比例(%)
深圳市弘源电子科技有限公司	客户	20,737,809.78	1 年以内	8.73
深圳市麦科通电子技术有限公司	客户	20,594,071.09	1 年以内	8.67
意创力有限公司	客户	16,816,741.28	1 年以内	7.08
深圳易方数码科技股份有限公司	客户	7,887,396.99	1 年以内	3.32
精英电脑股份有限公司	客户	7,077,915.97	1 年以内	2.98
合计		73,113,935.11		30.78

5.3.5 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款 (续)

5.3.6 2014 年 5 月, 星源电子与中国银行股份有限公司深圳宝安支行签订应收账款质押合同, 约定以除深圳市蓝晨科技有限公司等 8 家公司以外因对外销售货物而产生的所有应收账款进行质押, 报告期内用于质押的应收账款情况

单位名称	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	余额	占应收账款总额的比例(%)	金额	占应收账款总额的比例(%)
1 年以内	155,384,426.23	65.43	99,777,222.83	57.55
合计	155,384,426.23	65.43	99,777,222.83	57.55

5.3.7 本报告期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

其他说明: 应收账款年末数比年初数增加 59,156,549.74 元, 增加比例为 39.89%, 增加主要原因为: 销售规模增大应收账款增加所致。

5.4 预付账款

5.4.1 预付账款按账龄列示

账龄	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,205,742.48	86.44	9,775,450.93	83.39
1~2 年	658,840.74	13.54	1,885,369.29	16.08
2~3 年	-	-	61,299.26	0.52
3 年以上	1,025.67	0.02	1,025.67	0.01
合计	4,865,608.89	100.00	11,723,145.15	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
深圳市海盛光电有限公司	非关联方	995,989.33	1 年以内	未到结算期
深圳市冠晶源科技有限公司	非关联方	650,000.00	1 年以内	未到结算期
明基材料股份有限公司	非关联方	644,839.45	1 年以内	未到结算期
深圳市海盛源显示技术有限公司	非关联方	570,000.00	1 年以内	未到结算期
深圳市中恒精密材料有限公司	非关联方	453,619.68	1-2 年	未到结算期
合计		3,314,448.46		

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 预付账款（续）

其他说明：预付账款年末数比年初数减少 6,857,536.26 元，减少比例为 58.50%，减少主要原因为：本期预付货款结算减少所致。

5.5 应收利息

5.5.1 应收利息分类

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
定期存款	258,195.56	183,082.74
委托贷款	-	-
债券投资	-	-
合计	258,195.56	183,082.74

5.5.2 期末余额中无重要逾期利息。

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款分类披露：

类别	2014 年 12 月 31 日				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款					
账龄组合	7,281,167.64	91.23	851,073.99	11.69	6,430,093.65
押金组合	700,010.24	8.77	-	-	700,010.24
组合小计	7,981,177.88	100.00	851,073.99	10.66	7,130,103.89
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,981,177.88	100.00	851,073.99	10.66	7,130,103.89

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款 (续)

类别	2013 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	22,762,956.85	97.09	1,385,997.11	6.09	21,376,959.74
押金组合	681,410.24	2.91	-	-	681,410.24
组合小计	23,444,367.09	100.00	1,385,997.11	5.91	22,058,369.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	23,444,367.09	100.00	1,385,997.11	5.91	22,058,369.98

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,398,775.46	161,963.27	3.00
1 至 2 年	1,321,979.40	132,197.94	10.00
2 至 3 年	5,000.00	1,500.00	30.00
3 年以上	555,412.78	555,412.78	100.00
合计	7,281,167.64	851,073.99	11.69

组合中, 无采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款。

组合中, 无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

5.6.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 -534,923.12 元。

5.6.3 本报告期无核销的应收账款。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款 (续)

5.6.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	394,592.28	7,112,543.28
单位往来	4,066,175.64	11,874,277.86
员工借支	1,053,485.63	1,255,974.86
押金	790,010.24	681,410.24
社保及公积金	353,562.79	121,902.20
其他	1,323,351.30	2,398,258.65
合计	7,981,177.88	23,444,367.09

5.6.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
张家港保税区灿勤科技 有限公司	单位往来	3,406,040.78	1 年以内	42.68	102,181.22
中央金库	进口增值税	982,196.99	1 年以内	12.31	29,465.91
深圳市坑梓秀新股份合 作公司新乔围分公司	*	475,400.00	3 年以上	5.96	291,800.00
凯日科技集团有限公司	关联往来款	437,198.94	1 年以内	5.48	13,115.97
深圳南兴实业公司	押金	354,361.36	2-3 年	4.44	-
合计		5,655,198.07		70.87	436,563.10

\*期末余额 475,400.00 元中 183,600.00 元为押金。

5.6.6 本报告期末无涉及政府补助的应收款项。

5.6.7 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.6.8 本报告期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

其他说明：其他应收款年末数比年初数减少 14,928,266.09 元，减少比例为 67.68%，减少原因为：收回保证金及往来款项所致。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项 目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	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	161,178,938.05	11,855,335.65	149,323,602.40	201,421,517.49	5,333,058.33	196,088,459.16
在产品	208,026,879.92	13,281,185.68	194,745,694.24	115,928,823.46	11,330,038.94	104,598,784.52
库存商品	160,922,917.00	5,364,225.44	155,558,691.56	120,035,781.42	4,005,079.64	116,030,701.78
合计	530,128,734.97	30,500,746.77	499,627,988.20	437,386,122.37	20,668,176.91	416,717,945.46

5.7.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,333,058.33	7,787,034.91		1,264,757.59		11,855,335.65
在产品	11,330,038.94	6,365,590.52		4,414,443.78		13,281,185.68
库存商品	4,005,079.64	1,935,377.23		576,231.43		5,364,225.44
合计	20,668,176.91	16,088,002.66		6,255,432.80		30,500,746.77

5.7.3 存货期末余额无借款费用资本化金额。

5.7.4 公司不存在期末建造合同形成的已完工未结算资产情况。

5.8 其他流动资产

项 目	2014年12月31日	2013年12月31日
增值税进项税留抵	38,363,844.68	38,912,134.28
理财产品	40,000,000.00	10,000,000.00
合计	78,363,844.68	48,912,134.28

其他说明：其他流动资产年末数比年初数增加29,451,710.40元，增加比例为：60.21%，增加原因为：本期公司认购了40,000,000.00元“华润信托·聚金池1号集合资金信托”。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	计算机及电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	246,767,562.56	5,924,466.21	9,035,252.22	6,913,942.49	268,641,223.48
2.本期增加金额	51,258,770.59	7,895.76	151,150.57	1,126,755.64	52,544,572.56
(1) 购置	46,179,452.91	7,895.76	151,150.57	1,126,755.64	47,465,254.88
(2) 在建工程转入	5,079,317.68	-	-	-	5,079,317.68
3.本期减少金额	581,634.67	261,000.00	-	179,500.00	1,022,134.67
(1) 处置或报废	581,634.67	261,000.00	-	179,500.00	1,022,134.67
4.期末余额	297,444,698.48	5,671,361.97	9,186,402.79	7,861,198.13	320,163,661.37
二、累计折旧					
1.期初余额	69,556,420.02	2,834,415.64	7,989,859.15	4,029,864.28	84,410,559.09
2.本期增加金额	22,770,704.96	764,726.52	113,983.60	783,140.45	24,432,555.53
(1) 计提	22,770,704.96	764,726.52	113,983.60	783,140.45	24,432,555.53
3.本期减少金额	470,195.26	234,900.00	-	161,550.00	866,645.26
(1) 处置或报废	470,195.26	234,900.00	-	161,550.00	866,645.26
4.期末余额	91,856,929.72	3,364,242.16	8,103,842.75	4,651,454.73	107,976,469.36
三、减值准备					
1.期初余额	182,102.92	-	26,176.90	280,905.34	489,185.16
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	8,950.00	8,950.00
(1) 处置或报废	-	-	-	8,950.00	8,950.00
4.期末余额	182,102.92	-	26,176.90	271,955.34	480,235.16
四、账面价值					
1.期末账面价值	205,405,665.84	2,307,119.81	1,056,383.14	2,937,788.06	211,706,956.85
2.期初账面价值	177,029,039.62	3,090,050.57	1,019,216.17	2,603,172.87	183,741,479.23

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 固定资产（续）

5.9.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,042,980.92	21,138.29	-	2,021,842.63	

其他说明：上述暂时闲置的固定资产为控股子公司苏州麦捷灿勤电子元件有限公司所有。

5.9.3 本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

5.9.4 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5.9.5 本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 在建工程

5.10.1 在建工程情况

项目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
坪山项目	445,667.94	-	445,667.94	-	-	-
腔体滤波器项目	27,798.00	-	27,798.00	-	-	-
待安装验收设备	-	-	-	1,268,775.73	-	1,268,775.73
合计	473,465.94	-	473,465.94	1,268,775.73	-	1,268,775.73

5.10.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度 (%)	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 (%)	资金来源
坪山项目	16,966.00	-	1,167,409.59	721,741.65	-	445,667.94	101.54	101.54	-	-	-	募集资金
待安装验收设备	-	1,268,775.73	-	1,268,775.73	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	1,268,775.73	1,167,409.59	1,990,517.38	-	445,667.94	101.54	101.54	-	-	-	-

坪山项目为募投项目, 包括电感、LTCC 和研发中心。项目达到可使用状态转入固定资产和长期待摊费用。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利	软件	商标	28 项专利权及 5 项软件著作权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	2,869,260.00	7,500.00	2,753,605.66	1,500.00	27,483,346.44	33,115,212.10
2.本期增加金额	-	-	269,863.05	-	-	269,863.05
(1)购置	-	-	269,863.05	-	-	269,863.05
(2)内部研发	-	-	-	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	2,869,260.00	-	-	-	-	2,869,260.00
(1)处置	2,869,260.00	-	-	-	-	2,869,260.00
(2)转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	7,500.00	3,023,468.71	1,500.00	27,483,346.44	30,515,815.15
二、累计摊销						
1.期初余额	119,552.50	4,062.50	1,369,619.02	-	-	1,493,234.02
2.本期增加金额	19,128.40	750.00	567,810.86	-	2,727,000.00	3,314,689.26
(1) 计提	19,128.40	750.00	567,810.86	-	2,727,000.00	3,314,689.26
3.本期减少金额	138,680.90	-	-	-	-	138,680.90
(1)处置	138,680.90	-	-	-	-	138,680.90
(2)转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	4,812.50	1,937,429.88	-	2,727,000.00	4,669,242.38
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
(2)转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	-	2,687.50	1,086,038.83	1,500.00	24,756,346.44	25,846,572.77
2.期初账面价值	2,749,707.50	3,437.50	1,383,986.64	1,500.00	27,483,346.44	31,621,978.08

本报告期不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

28 项专利权及 5 项软件著作权为星源电子的专利权及软件著作权, 由于其对星源电子公司产品的贡献程度不能区分, 因此将其作为一个资产组列示, 按照剩余经济寿命年限 5 年进行摊销。

5.11.2 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 商誉

5.12.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	...	处置	..	
星源电子科技(深圳)有限公司	755,933,040.96	-		-		755,933,040.96
合计	755,933,040.96	-		-		755,933,040.96

星源电子科技(深圳)有限公司商誉为假设公司于 2013 年 1 月 1 日已完成收购星源电子 100.00% 股权, 本公司投资成本与星源电子净资产公允价值的差额。

商誉减值测试的方法: 期末以被投资单位整体作为一个资产组, 对不包含商誉的资产账面价值与预计可回收金额相比较, 可收回金额低于账面价值的差额作为减值。经测试, 本公司商誉不存在减值情形。

5.13 长期待摊费用

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2014 年 12 月 31 日
厂房装修费	5,880,646.65	953,400.00	1,093,978.35	-	5,740,068.30
合计	5,880,646.65	953,400.00	1,093,978.35	-	5,740,068.30

5.14 递延所得税资产

5.14.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	59,127,704.77	8,869,155.70	44,880,739.31	6,732,110.90
递延收益	13,055,166.54	1,958,274.98	12,573,000.00	1,885,950.00
限制性股票激励	8,734,996.48	1,310,249.47	-	-
小计	80,917,867.79	12,137,680.16	57,453,739.31	8,618,060.90

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制企业合 并资产评估增值	46,031,383.25	6,904,707.49	46,031,383.25	6,904,707.49
小计	46,031,383.25	6,904,707.49	46,031,383.25	6,904,707.49

5.14.3 未确认递延所得税资产明细

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	1,414,789.61	515,653.71
资产减值准备	2,158,117.84	2,243,889.88
递延收益	1,200,000.00	1,200,000.00
合计	4,772,907.45	3,959,543.59

5.14.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	备注
2018 年	-	515,653.71	2013 年度亏损
2019 年	1,414,789.61	-	2014 年度亏损
合计	1,414,789.61	515,653.71	

其他说明: 递延所得税资产年末数比年初数增加 3,519,619.26 元, 增加比例为 40.84%, 增加原因为: 应收款及存货计提的减值准备、可抵扣亏损增加导致递延资产增加, 同时本期摊销的股权激励费用需确认递延所得税资产。

5.15 其他非流动资产

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预付设备款	36,546,242.87	8,954,216.81
合计	36,546,242.87	8,954,216.81

其他说明: 其他非流动资产年末数比年初数增加 27,592,026.06 元, 增加比例为 308.15%, 增加原因为: 坪山募投项目设备增加所致。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 短期借款

5.16.1 短期借款分类

借款类别	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
质押保证借款	-	31,860,513.13
质押抵押保证借款	93,258,881.79	99,230,924.76
保证借款	93,900,000.00	30,875,078.11
合 计	187,158,881.79	161,966,516.00

5.16.2 本公司本期不存在已逾期未偿还的短期借款情况；

5.16.3 短期借款的说明：

期末保证借款中 3,000 万元系本公司向中国工商银行股份有限公司深圳观澜支行借款，担保方式为信用附加公司董事长李文燕、总经理张美蓉夫妇个人连带责任保证担保。

期末保证借款中 1,000 万元系本公司向招商银行股份有限公司深圳福田支行借款，担保方式为信用附加公司董事长李文燕、总经理张美蓉夫妇个人连带责任保证担保。

期末保证借款中 5,390 万元系由本公司股东深圳市华新投中艺有限公司为担保人，向中国银行股份有限公司深圳宝安支行取得的借款。

期末抵押+质押+保证借款系由叶文新、钟志海、钟艺锋、钟艺球以其自有房产进行抵押，同时由本公司以保证金及除深圳市蓝晨科技有限公司等 8 家公司以外因对外销售货物而产生的所有应收账款进行质押，并且由志海精密配件（深圳）有限公司、深圳市裕祥塑胶制品有限公司、叶文新、钟艺玲提供最高额保证，向中国银行股份有限公司深圳宝安支行取得的借款。

5.17 应付票据

种类	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	14,997,439.85	27,141,245.30
合 计	14,997,439.85	27,141,245.30

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

其他说明：应付票据年末数比年初数减少 12,143,805.45 元，减少比例为 44.74%，减少原因为：采用银行承兑汇票结算支付货款减少所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.18 应付账款

5.18.1 应付账款列示:

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	271,473,050.54	314,578,117.04
1-2 年	3,066,244.31	257,090.42
2-3 年	165,478.65	639,699.81
3 年以上	2,847,184.18	2,491,545.05
合计	277,551,957.68	317,966,452.32

5.18.2 无账龄超过 1 年的重要应付账款

5.19 预收款项

5.19.1 预收款项列示:

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	10,504,503.69	25,114,532.97
1-2 年	1,669,442.04	1,090,720.73
2-3 年	251,092.40	338,098.59
3 年以上	336,878.56	107,169.58
合计	12,761,916.69	26,650,521.87

5.19.2 无账龄超过 1 年的重要预收款项。

其他说明: 预收账款年末数比年初数减少 13,888,605.18 元, 减少比例为 52.11%, 减少原因为: 部分客户采用转厂的方式办理出口, 在本期办理完毕报关进口手续所致。。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 应付职工薪酬

5.20.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,422,190.99	158,326,470.69	159,507,578.37	12,241,083.31
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,807,091.44	3,807,091.44	-
三、辞退福利	-	215,277.01	215,277.01	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	13,422,190.99	162,348,839.14	163,529,946.82	12,241,083.31

5.20.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	13,422,190.99	152,137,329.39	153,318,437.07	12,241,083.31
2.职工福利费	-	4,124,462.91	4,124,462.91	-
3.社会保险费	-	1,313,015.86	1,313,015.86	-
其中: 1.医疗保险费	-	901,266.03	901,266.03	-
2.工伤保险费	-	394,491.26	394,491.26	-
3.生育保险费	-	17,258.57	17,258.57	-
4.住房公积金	-	388,013.60	388,013.60	-
5.工会经费和职工教育经费	-	363,648.93	363,648.93	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	13,422,190.99	158,326,470.69	159,507,578.37	12,241,083.31

5.20.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	2,829,338.00	2,829,338.00	-
2.失业保险费	-	977,753.44	977,753.44	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	3,807,091.44	3,807,091.44	-

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 应交税费

税种	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
企业所得税	15,110,177.40	12,051,580.73
增值税	2,914,118.17	4,378,087.38
城市维护建设税	25,069.17	49,869.82
教育费附加	17,906.55	35,621.30
代扣代缴个人所得税	189,073.91	100,009.06
印花税	174,390.06	627,422.24
土地使用税	-	20,000.00
合计	18,430,735.26	17,262,590.53

5.22 应付利息

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	635,411.62	1,499,986.72
合计	635,411.62	1,499,986.72

5.23 其他应付款

5.23.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
押金	105,085.81	67,206.30
往来	138,149,448.47	144,134,737.26
其他	1,729,777.02	1,444,089.06
限制性股票回购义务	28,352,940.00	-
合计	168,337,251.30	145,646,032.62

5.23.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
新艺公司、百力联创、隆华汇、动能 东方、叶文新、钟艺玲、钟志海	71,000,024.00	股权转让未完成
深圳市新彩微投资有限公司	24,222,000.00	补充营运资金
合计	95,222,024.00	

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 递延收益

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	13,773,000.00	1,660,000.00	1,177,833.46	14,255,166.54	项目补贴
合计	13,773,000.00	1,660,000.00	1,177,833.46	14,255,166.54	

涉及政府补助的项目

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
LTCC 多层介质 巴伦滤波器的研 发及产业化	486,000.00	-	42,000.00		444,000.00	资产相关
一种新型复合软 磁材料及功率电 感的开发	600,000.00	-	-		600,000.00	资产相关
片式 LTCC 射频 元器件与模块产 业化项目	5,000,000.00	-	257,833.42		4,742,166.58	资产相关
片式绕线电感元 件产业化项目	5,000,000.00	-	500,000.04		4,499,999.96	资产相关
新型复合软磁材 料及功率电感的 开发	575,000.00	-	-		575,000.00	资产相关
超微型高频叠层 功率电感元件关 键技术开发	-	1,500,000.00	150,000.00		1,350,000.00	资产相关
手机射频前端 LTCC 模块的研 制及产业化	-	160,000.00	-		160,000.00	资产相关
战略性新兴产业 发展专项资金	1,200,000.00	-	-		1,200,000.00	资产相关
国家创新型城市 建设专项补助资 金	800,000.00	-	200,000.00		600,000.00	资产相关
企业信息化建设 项目补助资金	112,000.00	-	28,000.00		84,000.00	资产相关
合计	13,773,000.00	1,660,000.00	1,177,833.46		14,255,166.54	

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.25 股本

项目	2013 年 12 月 31 日	本次变动增减 (+、-)					2014 年 12 月 31 日
		发行 新股	送 股	公积金转股	其他	小计	
限售流通股	111,002,400.00	-	-	47,403,000.00	-3,462,000.00	43,941,000.00	154,943,400.00
新疆动能东方股权投资 有限公司	36,000,500.00	-	-	30,060,000.00	-	30,060,000.00	66,060,500.00
深圳市华新投中艺有 限公司	27,180,000.00	-	-	-	-	-	27,180,000.00
钟志海	4,966,300.00	-	-	-	-	-	4,966,300.00
深圳市百力联创投资 企业(有限合伙)	12,415,800.00	-	-	-	-	-	12,415,800.00
上海隆华汇股权投资 基金合伙企业(有限 合伙)	12,415,800.00	-	-	-	-	-	12,415,800.00
其他股东	7,725,060.00	-	-	5,643,000.00	-3,962,000.00	1,681,000.00	9,406,060.00
张美蓉	1,706,940.00	-	-	3,312,000.00	500,000.00	3,812,000.00	5,518,940.00
深圳市慧智泰投资咨 询有限公司	5,592,000.00	-	-	8,388,000.00	-	8,388,000.00	13,980,000.00
华灿桥	3,000,000.00	-	-	-	-	-	3,000,000.00
无限售流通股	18,276,000.00	-	-	35,856,000.00	5,628,000.00	41,484,000.00	59,760,000.00
总股本	129,278,400.00	-	-	83,259,000.00	2,166,000.00	85,425,000.00	214,703,400.00

其他说明: 2013 年麦捷科技的股本为 5,334.00 万元, 此次发行股份收购星源电子股权业务视同报告期初既已实现, 故在期初数就已加上本次拟发行的股份 7,593.84 万元, 合计 12,927.84 万元。

2014 年麦捷科技新增激励对象限制性股份 216.60 万元, 以资本公积转增股本 8,325.90 万元, 总计 21,470.34 万元。

5.26 资本公积

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	886,249,808.19	26,186,940.00	109,445,940.00	802,990,808.19
其他资本公积	-	8,734,996.48	-	8,734,996.48
合计	886,249,808.19	34,921,936.48	109,445,940.00	811,725,804.67

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.26 资本公积(续)

其他说明: 根据公司 2014 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<深圳市麦捷微电子科技股份有限公司限制性股票激励计划(草案修订稿)>及其摘要的议案》、第三届董事会第七次会议通过的《关于调整限制性股票激励对象授予名单和授予数量的议案》和《关于向激励对象授予限制性股票的议案》, 公司对关键管理人员、公司核心技术(业务)人员以及公司董事会认为需要进行股权激励的其他人员进行股权激励, 授予限制性股票 216.6 万股(不含预留的 16 万股), 每一股限制性股票的价格为 13.09 元。金额合计 28,352,940.00 元, 其中 2,166,000.00 元计入股本, 26,186,940.00 元计入资本公积。同时, 因确认授予限制性股票 216.6 万股的回购义务, 冲减股本溢价 26,186,940.00 元。公司股权激励计划预计股权激励成本 26,425,200.00 元, 其中本年计入管理费用与资本公积-其他为 8,734,996.48 元。

根据公司 2014 年第二次临时股东大会审议通过的《2014 年半年度利润分配方案》, 以公司现有总股本 55,506,000 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股, 转增基准日期为 2014 年 9 月 18 日, 转增后资本公积减少 83,259,000.00 元。

### 5.27 库存股

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
限制性股票	-	2,166,000.00	-	2,166,000.00
合计	-	2,166,000.00	-	2,166,000.00

其他说明: 本期因确认授予限制性股票 2,166,000.00 股的回购义务而增加库存股 2,166,000.00 元。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.28 其他综合收益

项目	2013 年 12 月 31 日	本期发生额					2014 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减: 前期计入其他综 合收益当期转入损益	减: 所得 税费用	税后归属 于公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益的 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中: 重新计量设定受益计划 净负债或净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位 不能重分类进损益的其他综合 收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其 他综合收益	156,066.25	-4,787.99	-	-	-4,787.99	-	151,278.26
其中: 权益法下在被投资单位 以后将重分类进损益的其他综 合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允 价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类 为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有 效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	156,066.25	-4,787.99	-	-	-4,787.99	-	151,278.26
三、其他综合收益合计	156,066.25	-4,787.99	-	-	-4,787.99	-	151,278.26

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.29 盈余公积

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,836,145.40	2,993,757.14	-	17,829,902.54
合计	14,836,145.40	2,993,757.14	-	17,829,902.54

其他说明：盈余公积的变动原因为根据本期净利润的 10% 计提法定盈余公积。

5.30 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	127,632,671.23	50,032,517.79
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	127,632,671.23	50,032,517.79
加：本期归属于公司所有者的净利润	111,251,140.23	90,772,638.04
减：提取法定盈余公积	2,993,757.14	2,504,484.60
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	5,334,000.00	10,668,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	230,556,054.32	127,632,671.23

调整期初未分配利润明细：

5.30.1 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。

5.30.2 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。

5.30.3 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。

5.30.4 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。

5.30.5 其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.31 营业收入及营业成本

5.31.1 营业收入和营业成本

项目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,446,755,402.94	1,190,328,531.01	1,428,651,053.34	1,229,466,019.72
其他业务	40,127,398.04	38,874,526.75	62,744,870.54	50,942,442.45
合计	1,486,882,800.98	1,229,203,057.76	1,491,395,923.88	1,280,408,462.17

5.31.2 主营业务(分行业)

行业名称	2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电子制造业	1,446,755,402.94	1,190,328,531.01	1,428,651,053.34	1,229,466,019.72
合计	1,446,755,402.94	1,190,328,531.01	1,428,651,053.34	1,229,466,019.72

5.31.3 主营业务(分产品)

产品名称	2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电感、射频元器件等	218,363,876.99	157,335,788.36	158,215,356.45	111,069,462.41
LCM 液晶显示模组	1,213,288,388.46	1,021,488,826.44	1,231,606,405.99	1,085,967,528.80
LED 背光源	15,103,137.49	11,503,916.21	38,829,290.90	32,429,028.51
合计	1,446,755,402.94	1,190,328,531.01	1,428,651,053.34	1,229,466,019.72

5.31.4 主营业务(分地区)

地区名称	2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	1,069,375,671.69	900,639,062.14	1,099,817,410.83	959,080,931.33
境外	377,379,731.25	289,689,468.87	328,833,642.51	270,385,088.39
合计	1,446,755,402.94	1,190,328,531.01	1,428,651,053.34	1,229,466,019.72

5.31.5 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
深圳市三美琦电子有限公司	112,352,340.63	7.56
深圳市京华信息技术有限公司	98,902,796.85	6.65
深圳市弘源电子科技有限公司	91,708,768.14	6.17
深圳易方数码科技股份有限公司	87,375,949.40	5.88
意创力有限公司	68,573,361.76	4.61
合计	458,913,216.78	30.87

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.32 营业税金及附加

项目	2014 年度	2013 年度
城市维护建设税	656,160.65	790,610.67
教育费附加	468,753.18	564,721.90
合计	1,124,913.83	1,355,332.57

5.33 销售费用

项目	2014 年度	2013 年度
工资	4,937,463.66	3,378,838.27
运输费	3,399,439.87	2,334,912.70
车辆费	814,633.53	777,821.65
差旅费	539,525.00	571,791.06
办公费	430,643.83	462,547.54
交际应酬费	903,961.05	645,581.15
样品费	211,664.04	270,188.34
报关费	293,825.54	139,961.59
其他	3,777,800.26	720,614.04
合计	15,308,956.78	9,302,256.34

5.34 管理费用

项目	2014 年度	2013 年度
研发费	55,170,452.15	62,049,401.94
工资	7,364,065.86	5,995,607.68
审计咨询费	3,694,880.71	2,253,827.51
办公费	1,164,766.01	1,170,719.25
职工社会保险	941,236.70	818,515.77
折旧费	1,577,855.53	1,204,953.46
车辆使用费	492,306.84	1,150,157.50
差旅费	1,124,120.35	711,176.79
长期待摊费用摊销	-	292,619.37
交际应酬费	762,436.18	769,947.79
修理费	337,721.00	359,422.11
其他	11,002,285.18	6,688,709.93
股权激励费	1,229,997.23	-
合计	84,862,123.74	83,465,059.10

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 财务费用

项目	2014 年度	2013 年度
利息支出	7,671,106.30	6,379,689.74
减:利息收入	1,644,201.93	3,002,430.15
利息净支出	6,026,904.37	3,377,259.59
汇兑损失	1,583,949.94	1,366,686.28
减:汇兑收益	573,111.01	2,145,108.57
汇兑净损失	1,010,838.93	-778,422.29
银行手续费	4,207,876.43	4,034,302.52
合计	11,245,619.73	6,633,139.82

5.36 资产减值损失

项目	2014 年度	2013 年度
一、坏账损失	4,411,972.64	4,701,261.60
二、存货跌价损失	16,075,799.37	10,005,081.15
合计	20,487,772.01	14,706,342.75

5.37 投资收益

项目	2014 年度	2013 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产等取得的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
其他(理财产品)	339,956.07	-
合计	339,956.07	-

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5

合并财务报表项目附注(续)

5.38 营业外收入

5.38.1 营业外收入

项 目	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	17,053.84	53,450.78	17,053.84
其中: 固定资产处置利得	17,053.84	53,450.78	17,053.84
罚款收入	1,454,679.57	-	1,454,679.57
非同一控制下企业合并	-	121,811.44	-
政府补助	2,242,539.46	4,936,780.00	2,242,539.46
其他	117,125.28	3,264,369.54	117,125.28
合计	3,831,398.15	8,376,411.76	3,831,398.15

5.38.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	2014 年度	2013 年度	与资产/收益相关
LTCC 多层介质巴伦滤波器的研发及产业化	42,000.00	14,000.00	资产相关
片式 LTCC 射频元器件与模块产业化项目	257,833.42	-	资产相关
片式绕线电感元件产业化项目	500,000.04	-	资产相关
超微型高频叠层功率电感元件关键技术开发	150,000.00	-	收益相关
手机射频前端 LTCC 模块的研制及产业化	140,000.00	-	收益相关
一种新型复合软磁材料及功率电感的开发	-	400,000.00	收益相关
专利资助补贴	-	11,000.00	收益相关
2013 中小企业改制上市资助	-	2,000,000.00	收益相关
企业上市资助资金	-	1,000,000.00	收益相关
2013 年国家进口贴息资金的补充	-	168,780.00	收益相关
科技创新资金项目	-	425,000.00	收益相关
深圳市支持骨干企业加快发展财政奖励资金	-	390,000.00	收益相关
科技成果产业化专项补贴	-	300,000.00	收益相关
企业信息化建设项目补助资金	28,000.00	28,000.00	资产相关
信息化专项资金	130,000.00	-	收益相关
战略性新兴产业发展专项资金	200,000.00	200,000.00	资产相关
2013 年设立研发机构资助资金	250,000.00	-	收益相关
其他	21,187.00	-	收益相关
国家进口贴息	223,519.00	-	收益相关
科技研发补贴	300,000.00	-	收益相关
合计	2,242,539.46	4,936,780.00	

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.39 营业外支出

项 目	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	171,918.51	94,622.24	171,918.51
其中：固定资产处置损失	171,918.51	94,622.24	171,918.51
流动资产处置损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
罚款	654,038.47	-	654,038.47
其他	174,753.54	65,800.00	174,753.54
合计	1,000,710.52	160,422.24	1,000,710.52

5.40 所得税费用

5.40.1 所得税费用表

项 目	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用	20,067,415.57	16,742,070.66
递延所得税费用	-2,983,576.01	-3,733,862.80
合计	17,083,839.56	13,008,207.86

5.40.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2014 年度
利润总额	127,821,000.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,693,234.01
子公司适用不同税率的影响	-9,456,363.44
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,366,588.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
递延所得税调整	-3,519,619.26
所得税费用	17,083,839.56

5.41 其他综合收益

详见附注：5.28。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.42 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	45,626,077.72	保证金
应收账款	155,384,426.23	银行短期借款质押
合计	201,010,503.95	

5.43 外币货币性项目

5.43.1 外币货币性项目

项目	2014 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2014 年 12 月 31 日 折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	5,797,551.55	6.1190	35,475,217.94
港币	1,085,588.16	0.78887	856,387.94
应收账款			
其中：美元	11,756,269.47	6.1190	71,936,612.88
港币	1,348,995.53	0.78887	1,064,182.11
短期借款			
其中：美元	2,638,007.05	6.1190	16,141,965.14
应付账款			
其中：美元	9,762,021.80	6.1190	59,733,811.39
港币	150,884.59	0.78887	119,028.33

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更

6.1 本期无非同一控制下企业合并

6.2 本期无同一控制下企业合并

6.3 本期无反向购买

6.4 处置子公司

6.4.1 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权 处置 方式	丧失控制权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司股 权投资相关 的其他综合收 益转入投资损 益的金额
赣州麦捷电子科技有限 公司	2,934,328.34	100	注销	2014 年 6 月 30 日	办理工商注 销手续	-	-	-	-	-	-	-

名称	处置日净资产	期初至处置日净利润
赣州麦捷电子科技有限公司	9,484,035.18	-73,368.08

6.5 其他原因的合并范围变动

公司第三届董事会第三次会议通过注销子公司赣州麦捷电子科技有限公司的议案, 公司于 2014 年 6 月 30 日完成注销手续, 不再将其纳入合并范围。

衡阳星源电子科技有限责任公司于 2013 年 12 月 27 日完成注销手续, 不再将其纳入合并范围。

星源电子科技(深圳)有限公司于 2014 年 6 月 18 日在芜湖设立全资子公司芜湖星源电子科技有限公司, 将其纳入合并范围。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
赣州麦捷电子科技有限公司	赣州	赣州	制造业	100		设立
香港麦捷电子贸易有限公司	香港	香港	贸易	100		设立
苏州麦捷灿勤电子元件有限公司	张家港	张家港	制造业	51		非同一控制下企业合并取得
星源电子科技(深圳)有限公司	深圳	深圳	制造业	100		非同一控制下企业合并取得
星达电子科技有限公司	香港	香港	贸易	100		非同一控制下企业合并取得
衡阳星源电子科技有限公司	衡阳	衡阳	制造业	100		非同一控制下企业合并取得
芜湖星源电子科技有限公司	芜湖	芜湖	制造业	100		非同一控制下企业合并取得

报告期内无在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

报告期内无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的情况。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：公司对子公司的持股比例大于 50%，并且在子公司董事会中表决权大于 50%，能对子公司实施控制。

7.1.2 本公司重要的非全资子公司。

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
苏州麦捷灿勤电子元件有限公司	49%	513,978.96	-	4,147,313.79

本公司不存在子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的情形。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2014 年 12 月 31 日						2013 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州麦捷灿勤电子元件有限公司	15,346,138.32	4,048,950.54	19,395,088.86	10,931,183.16		10,931,183.16	7,484,310.72	1,114,318.51	8,598,629.23	5,940,447.04		5,940,447.04

子公司名称	2014 年度				2013 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州麦捷灿勤电子元件有限公司	12,256,820.55	-1,048,936.66	-1,048,936.66	-3,285,702.57	708,506.36	-80,663.77	-80,663.77	1,345,108.55

7.1.4 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制: 无此情形限制。

7.1.5 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持: 无此情形。

## 7 在其他主体中权益的披露 (续)

- 7.2 本公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。
- 7.3 本公司无在合营安排或联营企业中的权益。
- 7.4 本公司无重要的共同经营。
- 7.5 本公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

## 8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款等, 各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化, 而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用, 因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

### 8.1 信用风险

2014 年 12 月 31 日, 可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险, 本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

### 8.2 流动性风险

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
新疆动能东方股权投资有限公司	有限公司	投资贸易	625 万元	36.10	36.10

原控股股东广东动能东方投资有限公司于 2014 年 2 月 25 日经新疆维吾尔自治区工商行政管理局核准将其名称变更为新疆动能东方股权投资有限公司，注册地由广州市越秀区广州大道北 193 号 15B08 房变更为新疆乌鲁木齐市高新街 258 号数码港大厦 2015-622 号，经营范围由以自有项目资金进行投资；投资管理；商贸信息咨询；国内贸易变更为许可经营项目：无。一般经营项目：从事对非上市企业的股权投资、通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份。本次变更未涉及控股股东的股权变动。

本公司最终控制方是：丘国波、李文燕。

9.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

9.3 本公司无合营和联营企业情况

9.4 本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张照前	本公司股东、副总经理
江黎明	本公司财务总监
姜波	本公司董事会秘书
李文燕	本公司董事长
张美蓉	本公司总经理
陈燕	董事长妻子
肖岷	总经理丈夫
深圳市华新投中艺投资有限公司	本公司股东
上海隆华汇股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司股东

9 关联方及关联交易 (续)

9.5 关联交易情况

9.5.1 本公司无购销商品、提供和接受劳务的关联交易

9.5.2 本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

9.5.3 本公司无关联租赁情况

9.5.4 关联担保情况

9.5.4.1 本公司作为被担保方

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
李文燕夫妻、张美蓉夫妻	20,000,000	2014 年 4 月 24 日	2015 年 4 月 23 日	否
李文燕夫妻、张美蓉夫妻	100,000,000	2014 年 10 月 8 日	2015 年 10 月 7 日	否

9.5.4.2 本公司子公司作为被担保方

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
星源电子科技(深圳)有限公司	53,900,000	2014 年 8 月 25 日	2015 年 8 月 25 日	否

2014 年 8 月 25 日, 星源电子控股股东深圳市华新投中艺有限公司与中国银行股份有限公司深圳宝安支行签订了编号为 2014 年宝质合字 036 号《质押合同》, 对星源电子与中国银行股份有限公司深圳宝安支行签署的编号为 2014 年宝总协字 093 号《授信业务总协议》及其项下编号为 2014 圳中银宝借字第 000044 号《流动资金借款合同》额度为 5,390 万元的借款提供质押担保。

9.5.5 本公司无关联方资金拆借

9.5.6 本公司无关联方资产转让、债务重组情况

9.5.7 关键管理人员报酬

项目	2014 年度	2013 年度
关键管理人员报酬	1,891,020.83	1,696,274.78

9.5.8 本公司无其他关联交易

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
 2014 年度备考财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易（续）

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收项目

项目名称	关联方	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	张照前	63,000.00	1,890.00	5,000.00	150.00

9.6.2 应付项目

项目名称	关联方	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额
其他应付款	深圳市华新投中艺有限公司	20,982,000.00	-
其他应付款	新艺公司、百力联创、隆华汇、动能 东方、叶文新、钟艺玲、钟志海	71,000,024.00	71,000,024.00

## 10 股份支付

### 10.1 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	授予限制性股票 216.6 万股 (不含预留的 16 万股)
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	授予价格为 13.09 元/股; 本激励计划的有效期为 48 个月, 自标的股票的授予日 (2014 年 5 月 29 日) 起计算, 其中, 锁定期为 12 个月, 解锁期为 36 个月。自授予日起的 12 个月为锁定期, 在锁定期内, 激励对象根据本计划获授的限制性股票被锁定, 不得转让。

#### 其他说明:

公司召开 2014 年第一次临时股东大会, 审议通过《关于〈深圳市麦捷微电子科技股份有限公司限制性股票激励计划 (草案修订稿)〉及其摘要的议案》, 召开第三届董事会第七次会议, 审议通过《关于调整限制性股票激励对象授予名单和授予数量的议案》和《关于向激励对象授予限制性股票的议案》, 公司于 2014 年 5 月 29 日对关键管理人员、公司核心技术 (业务) 人员以及公司董事会认为需要进行股权激励的其他人员授予限制性股票 216.6 万股 (不含预留的 16 万股), 公司总股本由 5334 万股增至 5550.60 万股, 经众华会计师事务所 (特殊普通合伙) 众会字 (2014) 4351 号验资报告验证。

### 10.2 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法: 授权日公司股票收盘价减去授予价格。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法: 根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。

本期估计与上期估计无重大差异;

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额为 8,734,996.48 元;

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额为 26,425,200.00 元。

### 10.3 本期无股份支付的修改、终止情况。

## 11 承诺及或有事项

### 11.1 重要承诺事项

截至 2014 年 12 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

### 11.2 或有事项

2014 年 1 月 11 日, 惠州大亚湾地中海电路板厂有限公司(以下简称“地中海公司”)起诉本公司, 要求星源电子支付自 2011 年 12 月至 2013 年 3 月的货款 1,135.12 万元、利息 39.73 万元, 合计 1,174.85 万元。该案件由深圳市宝安区人民法院受理, 案号为(2014)深宝法民二初字第 318 号, 现该案件尚在审理中; 同时星源电子实际控制人叶文新、钟艺玲已出具承诺函, 承诺对于该诉讼事项可能导致公司的损失承担无条件、连带赔偿责任。

## 12 资产负债表日后事项

12.1 公司控股股东新疆动能东方将其持有的本公司限售流通股 4,200,000 股(占动能东方所持有本公司股份总数的 8.38%, 占本公司总股本的 3.03%)以股票质押式回购交易的方式质押给国信证券股份有限公司进行融资, 初始交易日为 2015 年 3 月 18 日, 回购交易日为 2016 年 3 月 17 日, 质押期间该股份予以冻结不能转让。以上质押行为已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完质押登记手续。截止日前, 动能东方共持有本公司限售流通股 50,100,000 股, 占本公司总股本的 36.10%, 其中处于质押状态的股份数为 23,350,000 股, 占动能东方所持有本公司股份总数的 46.61%, 占本公司总股本的 16.83%。

12.2 2014 年筹划的重大重组事项至本财务报告签发日尚在进行当中。

12.3 截至本财务报告签发日, 公司之子公司星源电子新增银行短期贷款 100,845,399.81 元, 归还银行贷款 140,864,525.35 元。

### 12.4 利润分配情况

拟分配的利润或股利:

本公司 2015 年 4 月 13 日召开第三届董事会第十一次会议审议通过了 2014 年度利润分配预案: 以公司 2014 年 12 月 31 日的股本 138,765,000.00 股为基数, 向全体股东按每 10 股派发现金股利 0.5 元(含税), 共分配现金股利 6,938,250.00 元。本议案需提交股东大会审议。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 补充资料

13.1 当期非经常性损益明细表

项目	2014 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-154,864.67	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,242,539.46	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	339,956.07	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	743,012.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	327,146.25	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	2,843,497.45	

**13 补充资料（续）**

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.09	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	8.85	0.51	0.51

**14 财务报表之批准**

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司  
2014 年度备考财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

(此页无正文)

深圳市麦捷微电子科技股份有限公司

法定代表人：李文燕

主管会计工作的负责人：江黎明

会计机构负责人：李济立

日期：2015 年 4 月 25 日