

审计报告

上会师报字(2014)第 0885 号

上海飞乐股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海飞乐股份有限公司(以下简称“贵公司”)2014 年 2 月 18 日公告拟出售资产财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日的资产负债表与合并资产负债表，2011 年度、2012 年度和 2013 年度的利润表与合并利润表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报拟出售资产财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：(1) 按照企业会计准则的规定编制拟出售资产财务报表，并使其实现公允反映；(2) 设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟出售资产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拟出售资产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职业道德守则，计划和执行审计工作以对拟出售资产财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为,贵公司拟出售资产财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司拟出售资产 2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年度、2012 年度和 2013 年度的经营成果。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

池波



中国注册会计师

耿磊



二〇一四年三月十日

拟出售资产合并利润表

编制单位：上海飞乐股份有限公司

项目	2013年度	2012年度	2011年度	项目	2013年度	2012年度	2011年度
一、营业总收入	2,030,057,621.23	1,893,114,419.86	1,136,778,420.36	三、营业利润(亏损以“-”号填列)			
其中：营业收入	2,030,057,621.23	1,893,114,419.86	1,136,778,420.36	加：营业外收入			
利息收入				减：营业外支出			
已赚保费				其中：非流动资产处置损失			
手续费及佣金收入							
				四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)			
二、营业总成本	2,040,291,475.73	1,850,700,562.07	1,102,638,659.66	减：所得税费用			
其中：营业成本	1,815,300,944.81	1,636,562,338.56	978,310,116.88				
利息支出				五、净利润(净亏损以“-”号填列)			
手续费及佣金支出				归属于母公司所有者的净利润			
退保金				少数股东损益			
赔付支出净额							
提取保险合同准备金净额							
保单红利支出							
分保费用							
营业税金及附加	3,931,719.36	3,363,109.24	1,625,984.52				
销售费用	43,949,259.46	42,399,183.09	28,013,948.86				
管理费用	151,164,298.76	154,809,100.89	81,215,413.18				
财务费用	8,089,045.47	8,120,288.89	7,595,110.28				
资产减值损失	17,850,207.87	5,446,541.40	5,878,085.94				
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)							
投资收益(损失以“-”号填列)	160,788,452.34	97,332,899.28	100,622,059.40				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	158,612,171.56	96,150,951.60	94,194,777.57				
汇兑收益(损失以“-”号填列)							

金额单位：人民币元

法定代表人：

黄峰

主管会计工作负责人：

东朱印晓

会计机构负责人：

程浩

程浩

拟出售资产母公司资产负债表

编制单位：上海飞乐股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2013年12月31日	2012年12月31日	2011年12月31日	项目	2013年12月31日	2012年12月31日	2011年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金			25,000,000.00	短期借款	817,447.00	817,447.00	
交易性金融资产				交易性金融负债			817,447.00
应收票据	8,000,000.00	10,000,000.00	3,075,023.94	应付票据			
应收账款	196,111.01	1,573,683.58	169,850.32	应付账款	357,024.17	8,278,335.58	8,934,629.60
预付款项	2,423,000.00	4,500.00		预收款项	66,840.50	66,840.50	66,840.50
应收利息				应付职工薪酬			
应收股利		15,000,000.00		应交税费			
其他应收款	92,796,488.80	45,018,286.02	27,024,797.03	应付利息			
存货				应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款	12,459,404.97	36,665,721.74	10,471,679.56
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计	103,415,599.81	71,596,469.60	55,269,671.29	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计	13,700,716.64	45,828,344.82	20,290,596.66
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款	394,338.00	394,338.00	394,338.00
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	884,133,108.40	834,889,894.11	711,897,706.16	长期应付款	330,000.00	330,000.00	330,000.00
投资性房地产				专项应付款		5,600,000.00	5,600,000.00
固定资产	1,778,098.68	21,561,360.73	15,414,597.88	预计负债			
在建工程		167,307.69		递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计	724,338.00	6,324,338.00	6,324,338.00
生产性生物资产				负债合计	14,425,054.64	52,152,682.82	26,614,934.66
油气资产							
无形资产							
开发支出							
商誉							
长期待摊费用				净资产：			
递延所得税资产				归属于母公司的净资产	974,901,752.25	876,062,349.31	755,967,040.67
其他非流动资产				归属于少数股东的净资产			
非流动资产合计	885,911,207.08	856,618,562.53	727,312,304.04				
资产总计	989,326,806.89	928,215,032.13	782,581,975.33	净资产合计	974,901,752.25	876,062,349.31	755,967,040.67
				负债和净资产总计	989,326,806.89	928,215,032.13	782,581,975.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张

程

张

张

东朱印晓

黄峰



拟出售资产母公司利润表

编制单位：上海飞乐股份有限公司				金额单位：人民币元			
项目	2013年度	2012年度	2011年度	项目	2013年度	2012年度	2011年度
一、营业收入				三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)	149,061,982.63	120,095,308.64	95,166,904.53
减：营业成本				减：所得税费用			
营业税金及附加							
销售费用				四、净利润(净亏损以“－”号填列)	149,061,982.63	120,095,308.64	95,166,904.53
管理费用	1,481,273.28	2,023,431.48	1,050,005.24				
财务费用							
资产减值损失	10,244,432.07	5,366,734.24	4,561,492.31	五、每股收益：			
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)				(一) 基本每股收益			
投资收益(损失以“－”号填列)	160,587,687.98	127,485,474.36	100,778,402.08	(二) 稀释每股收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	158,603,187.98	96,144,355.67	94,362,648.04				
二、营业利润(亏损以“－”号填列)	148,861,982.63	120,095,308.64	95,166,904.53	六、其他综合收益			
加：营业外收入	200,000.00						
减：营业外支出							
其中：非流动资产处置损失				七、综合收益总额	149,061,982.63	120,095,308.64	95,166,904.53

法定代表人：

黄峰

主管会计工作负责人：

东朱

会计机构负责人：

东朱

一、上市公司基本情况

上海飞乐股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 1987 年 6 月 23 日经沪体改(87)第 4 号文批准，采用社会募集方式设立的股份有限公司，公司股票于 1990 年 12 月 19 日在上海证券交易所上市交易。

公司经营范围包括：投资高新技术企业，实业投资，有、无线通信设备和信息网络，电子元器件，成套音响系统，电子材料及专用设备的制造，仪器仪表及工程安装，工程服务，经营本公司自产以及外经贸部批准的产品及相关技术的进出口业务，生产自需的原辅材料、设备等和相关技术的进口，承办“三来一补”(以上涉及许可经营的凭许可证经营)。

公司主要产品(或劳务)包括：汽车电子、线束、电子材料、无线电电力用电管理系统、无线通信设备、汽车仪表等。

法定代表人：黄峰。公司注册地址：上海市浦东新区新金桥路 1888 号 11 号楼。公司总部位于上海市永和路 398 号。

公司注册资本为人民币 75,504.3154 万元，股本总数 75,504.3154 万股，全为无限售条件股份。

二、上市公司重大资产重组拟出售资产基本情况

1、资产范围

公司向仪电电子集团或非关联第三方（以下简称“资产接收方”）以评估值为依据出售除现金、约定资产、约定负债和本次重大资产重组涉及的中介机构服务协议之外的全部资产负债净值。

约定资产是指：

- (1) 从有利于上市公司运作的角度出发，留存在公司本部的四项物业：位于永和路 390 号（包括永和路 B 座在建工程）、闵行区剑川路 920 号、莘北路 505 号厂区物业和虹桥路 808 号的四项物业，以及附着于该等物业上的相关固定资产和权利义务；
- (2) 已进入清算程序的深圳乐城电子有限公司与上海红灯通信设备厂有限公司的股权；
- (3) 已进入挂牌程序的宜兴市飞乐天电子材料有限公司的股权；
- (4) 公司持有的上海金誉阿拉丁投资管理有限公司股权；
- (5) 部分知识产权。

约定负债是指：与上述约定资产第 1 项相关的负债或义务，以及约定交割日公司本部经审计确认的应付股利、应交税金。

拟出售资产系公司拟出售的长期股权投资及其相关的资产、负债。

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、拟出售的长期股权投资相关公司的产权关系如下：

公司名称	主营业务范围	注册地	持股比例
上海元一电子有限公司	生产经营电子线束、电缆线束	上海市顾戴路 3009 号 第 6 幢 11 层 1108 室	100.00%
上海沪工汽车电器有限公司	汽车继电器	上海市嘉定区 黄渡镇谢春路 1288 号	100.00%
上海飞乐汽车控制系统有限公司	汽车线束、汽车电子产品及配件	奉贤区展发路 389 号	100.00%
上海德科电子仪表有限公司	汽车仪表	上海市崇明县长江大街	97.50%
珠海乐星电子有限公司	生产和销售自产接插件和电子元 件	珠海市南屏科技工业园屏北二 路 20 号	63.96%
吴江飞乐电子元件有限公司	电极箔	吴江市桃源镇南和开发区	35.00%
上海三联汽车线束有限公司	汽车电线束	嘉定区安亭镇墨玉路北首	42.00%
上海住矿电子浆料有限公司	电子浆料	上海市苍梧路 5 号 1 号楼 1-3 层	31.00%
上海雅斯拓智能卡技术有限公司	设计、生产电话卡模块，SIM 卡 等 IC 智能卡，销售自产产品，提 供维护，安装，咨询服务等	上海市浦东新区周浦镇建韵路 399 号 2 楼一层	12.25%
上海安普泰科电子有限公司	生产制造电子、电气、光电和无 线元件、连接器和互连系统等	上海市漕河泾新兴技术开发区 桂平路 668 号	7.69%
上海雷迪埃电子有限公司	电子元件	闸北区永和路 390 号	20.00%
上海日精仪器有限公司	汽车仪表	莘庄工业区春光路 288 号	20.00%
西安思安科技信息股份有限公司	计算机及计算机软件等	西安市高新区 高新一路 19 号思安大厦	16.93%
上海银行股份有限公司	吸收公众存款和发放短期、中期 和长期贷款等银行金融业务	上海市浦东新区 银城中路 168 号	0.07%

公司重大资产重组项目详见公司于 2014 年 2 月 18 日在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)刊登的相关公告。

三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、出售资产财务报表的编制基础

由于本次公司拟出售资产后，留存在公司仅本部的四项物业：位于永和路 390 号（包括永和路 B 座在建工程）、闵行区剑川路 920 号、莘北路 505 号厂区物业和虹桥路 808 号的四项物业，以及附着于该等物业上的相关固定资产和权利义务，以及已进入清算程序的深圳乐城电子有限公司与上海红灯通信设备厂有限公司的股权、已进入挂牌程序的宜兴市飞乐天电子材料有限公司的股权和上海金誉阿拉丁投资管理有限公司股权，出售资产系拟出售的长期股权投资及其相关的资

产、负债，几乎涵盖了公司以汽车电子为主的全部主营业务，因此出售资产视同为原上市公司，仍以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》及其应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本，长期股权投资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；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本，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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的投资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；

- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；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确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的投资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，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 经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，其差额应当计入当期损益。

(4) 企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，应当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，应当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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益(例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同)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，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经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转为购买日当期投资收益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外。

本公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为母公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外：

- ① 通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权。
- ② 根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策。
- ③ 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员。
- ④ 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

(2) 母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，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的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及合并现金流量表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及合并现金流量表。

7、现金及现金等价物的确定标准

是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

9、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在确认时划分为下列四类：

- 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；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 应收款项；
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在确认时划分为下列两类：

- 1) 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；
- 2) 其他金融负债。

③ 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

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将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的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时，其公允价值与入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

④ 持有至到期投资

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

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。)

处置持有至到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为确认金额。收回或处置应收款项时，应将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有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、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

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

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已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。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 所转移金融资产的账面价值；
- ② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分(在这种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值。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。

(4) 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。采用估值技术得出的结果，可以反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。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。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

- ① 对于持有至到期投资和贷款，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。
- ② 通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

① 单项金额重大的判断依据或金额标准：

公司认为需要单项计提坏账准备的金额重大的应收款项。

② 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值损失的测试，对于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，计提减值准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

① 确定组合的依据：

账龄组合：单项金额重大但经单独测试后未减值的应收款项，以及单项金额不重大的应收款项。

② 按组合计提坏账准备的计提方法：

账龄组合计提坏账准备的计提方法：按账龄分析法计提坏账准备。

账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项：

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)	5.00%	5.00%
1-2 年	30.00%	30.00%
2-3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

① 单项计提坏账准备的理由

估计难以收回的应收款项。

② 坏账准备的计提方法

单独进行减值损失的测试，对于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，计提减值准备。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。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。

11、存货

(1) 存货的分类

公司存货包括原材料、产成品、低值易耗品、开发产品、委托加工物资。

(2) 存货的计价方法

取得存货时按实际成本计价，发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次摊销法进行摊销。

12、长期股权投资

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；
- ③ 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，合同或协议约定价值不公允的以公允价值作为投资成本；
- ④ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ⑤ 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

- 1) 公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。
- 2) 公司对被投资单位不具有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长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照投资成本计价。追加或收回投资应当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，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业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，投资企业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。对于被投资单位除净损益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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的

被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。

确定对被投资单位具有共同控制的依据：两个或多个合营方通过合同或协议约定，对被投资单位的财务和经营政策必须由投资双方或若干方共同决定的情形。

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。

确定对被投资单位具有重大影响的依据：当直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；拥有被投资单位 20%(不含)以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行计量，采用成本模式的：

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率
房屋建筑物	30 年-50 年	4.00%-10.00%
土地使用权	按受益年限	-

如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14、固定资产及折旧

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且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。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年-50 年	4.00%-10.00%	1.80%-4.80%
机器设备	8 年-12 年	4.00%-10.00%	7.50%-12.00%
运输设备	5 年-12 年	4.00%-10.00%	7.50%-19.20%
仪器仪表	5 年-12 年	4.00%-10.00%	7.50%-19.20%

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产；

(3) 如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

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

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

17、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、年摊销率如下：

<u>类别</u>	<u>使用寿命</u>	<u>年摊销率</u>
土地使用权	50 年	2.00%
软件	5 年-10 年	10.00%-20.00%
非专利技术	10 年	10.00%
商标使用权	10 年	10.00%

(4) 对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(6) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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

18、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
装修费	5 年
模具费	3 年
软件使用费	3 年-5 年

19、职工薪酬

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险、养老保险、失业保险、工伤保险等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关支出。

企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，应当根据职工提供服务的收益对象分下列情况处理：

- (1) 由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；
- (2) 由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本；
- (3) 因解除与职工的劳动关系给予的补偿，计入当期管理费用；除上述之外的其他职工薪酬计入当期损益。

20、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行计量。

21、收入

- (1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

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

(3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

确定提供劳务交易的完工进度，选用下列方法：

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

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

<1> 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

<2> 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

22、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

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

- ① 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；
- ② 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与政府补助相关的具体会计政策：

- 1) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：根据政府补助文件的规定来划分。若政府文件未明确规定补助对象，根据政府补助的最终用途来划分。
- 2) 与资产相关的政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法：在相关资产使用寿命内平均分配；
- 3) 政府补助的确认时点，实际收到政府补助时确认。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

24、经营租赁

(1) 本公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 本公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

25、持有待售资产

(1) 持有待售资产确认标准

同时满足下列条件:公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤消的转让协议；该项资产转让将在 1 年内完成。

(2) 持有待售资产的会计处理方法

持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

26、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本期无重大会计政策变更

(2) 会计估计变更

根据公司第七届董事会第十八次会议决议,为了加强应收款项管理，公司变更 2011 年度会计估计方法。公司应收款项采用账龄分析法计提坏账准备，公司应收账款及其他应收款坏账准备计提比

例进行变更，具体计提比例如下：

账龄	原计提比例	变更后计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	5%	30%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

以上会计估计变更对会计报表的影响采取未来适用法核算，减少2011年度利润总额930,762.47元。

27、前期会计差错更正

本期无重大前期差错更正

四、税项

1、流转税及附加税

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6.00%、17.00%
营业税	应税收入	5.00%
城市维护建设税	流转税	1.00%-7.00%

2、企业所得税

公司名称	2013 年度税率	批准机关	有效期
上海飞乐股份有限公司	25%	上海市浦东新区税务局	2013.1-2013.12
上海沪工汽车电器有限公司(注 1)	15%	上海市嘉定区税务局	2011.1-2013.12
上海元一电子有限公司(注 1)	15%	上海市闵行区税务局	2011.1-2013.12
珠海乐星电子有限公司	25%	珠海市税务局	2013.1-2013.12
吴江飞乐电子元件有限公司	25%	吴江市税务局	2013.1-2013.12
吴江飞乐天电子材料有限公司	15%	吴江市税务局	2013.1-2015.12
上海飞乐汽车控制系统有限公司(注 1)	15%	上海市奉贤区税务局	2011.1-2013.12
上海德科电子仪表有限公司(注 1)	15%	上海市崇明县税务局	2011.1-2013.12
吉林省德科电子有限公司(注 1)	15%	四平市税务局	2011.1-2013.12
重庆德科电子仪表有限公司(注 3)	15%	重庆市税务局	2013.1-2013.12
上海森太克汽车电子有限公司(注 1)	15%	上海市崇明县税务局	2011.1-2013.12
上海敏越汽车零部件有限公司(注 4)	15%	上海市崇明县税务局	2013.1-2015.12
上海雷洲电子机械有限公司	25%	上海市崇明县税务局	2013.1-2013.12
上海望奇汽车电子有限公司(注 2)	20%	上海市崇明县税务局	2013.1-2013.12
上海埃斯缔伊汽车服务有限公司	25%	上海市崇明县税务局	2013.1-2013.12

注 1：子公司上海沪工汽车电器有限公司、上海元一电子有限公司、上海飞乐汽车控制系统有限公司、上海德科电子仪表有限公司、上海森太克汽车电子有限公司被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定为高新技术企业(有效期为 2011 年度至 2013 年度)，2013 年可减按 15%计征企业所得税。子公司吉林省德科电子有限公司被吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局认定为高新技术企业(有效期为 2011 年度至 2013 年度)，2013 年可减按 15%计征企业所得税。

注 2：子公司上海望奇汽车电子有限公司被认定为小型微利企业，所得税税率为 20%。

注 3：子公司重庆德科电子仪表有限公司被重庆市高新技术产业开发区国家税务局认定为可享受西部大开发税收优惠(有效期为 2013 年度)，2013 年可减按 15%计征企业所得税。

注 4：子公司上海敏越汽车零部件有限公司被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定为高新技术企业(有效期为 2013 年度至 2015 年度)；子公司吴江飞乐天和电子材料有限公司被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局及江苏省地方税务局批准为高新技术企业(有效期为 2013 年度至 2015 年度)；2013 年可减按 15%计缴企业所得税。

五、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

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
上海飞乐汽车控制系统有限公司	一人有限责任公司(法人独资)	奉贤区 展发路 389 号	制造业	3,000 万	汽车线束、汽车电子产品及配件

(续上表 1)

子公司全称	实际 出资额	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余额	持股比例	表决权比例
上海飞乐汽车控制系统有限公司	30,000,000.00	-	100.00%	100.00%

(续上表 2)

子公司全称	是否合 并报表	少数股 东权益	少数股东权益中 用于冲减少数股 东损益后的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数 股东分担的本期亏损超过少数股东在 该子公司期初所有者权益中所享有的 份额后的余额
上海飞乐汽车控制系统有限公司	是	-	-	-

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质
上海元一电子有限公司	一人有限责任公司(法人独资)	上海市顾戴路 3009 号 第 6 幢 11 层 1108 室	制造业
上海沪工汽车电器有限公司	一人有限责任公司(法人独资)	嘉定区黄渡镇 谢春路 1288 号	制造业
珠海乐星电子有限公司	有限责任公司(中外合资)	珠海市南屏科技工业园 屏北二路 20 号	制造业
吴江飞乐电子元件有限公司(注 1)	有限责任公司(中外合资)	吴江市桃源镇南和开发区	制造业
吴江飞乐天和电子材料有限公司	有限公司(法人独资)	吴江市桃源镇南和开发区	制造业

(续上表 1)

子公司全称	注册资本	经营范围	期末实际 出资额	实质上构成对子公司 净投资其他项目余额
上海元一电子有限公司	5,500 万	电子线束电缆等	55,724,120.00	-
上海沪工汽车电器有限公司	7,050 万	汽车继电器	49,734,955.00	-
珠海乐星电子有限公司	美元 437 万	生产和销售自产 接插件和电子元件	12,944,351.00	-
吴江飞乐电子元件有限公司(注 1)	2,585.71 万	电极箔	8,540,500.00	-
吴江飞乐天和电子材料有限公司	200 万	电极箔	2,000,000.00	-

(续上表 2)

子公司全称	持股比例	表决权比例	是否合并报表	少数股东权益
上海元一电子有限公司	100.00%	100.00%	是	-
上海沪工汽车电器有限公司	100.00%	100.00%	是	-
珠海乐星电子有限公司	63.96%	63.96%	是	12,243,383.68
吴江飞乐电子元件有限公司(注 1)	35.00%	55.56%	是	66,262,362.69
吴江飞乐天和电子材料有限公司	35.00%	55.56%	是	-

(续上表 3)

子公司全称	少数股东权益中 用于冲减少数股 东损益后的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损 超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额 后的余额
上海元一电子有限公司	-	-
上海沪工汽车电器有限公司	-	-
珠海乐星电子有限公司	-	-
吴江飞乐电子元件有限公司(注 1)	-	-
吴江飞乐天和电子材料有限公司	-	-

注 1：公司持子公司吴江飞乐电子元件有限公司(以下简称“吴江飞乐”)35%股权，与持有吴江飞乐 35%股权的另一股东郑德良签订了一致行动人协议，且在吴江飞乐董事会中占多数表决权，对其存在实质控制。

(3) 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质
上海德科电子仪表有限公司	有限责任公司(国内合资)	上海市崇明县长江大街 218 号	制造业
吉林省德科电子有限公司	有限责任公司(国内合资)	四平市铁东区平东大街 1276 号	制造业
原“四平德科电子仪表有限公司”			
重庆德科电子仪表有限公司	有限责任公司(国内合资)	九龙坡区二郎科城路科技创业园 B3-7 层	制造业
上海森太克汽车电子有限公司	有限责任公司(国内合资)	崇明县长江路 219 号	制造业
上海敏越汽车零部件有限公司	有限责任公司(国内合资)	崇明县长江农场原长江仪表厂内	制造业
上海雷洲电子机械有限公司	有限责任公司(国内合资)	崇明县长江农场长江大街 216 号	制造业
上海望奇汽车电子有限公司	有限责任公司(国内合资)	崇明县长江农场长江大街 260 号 3 幢	制造业
上海埃斯缔伊汽车服务有限公司	有限责任公司(国内合资)	崇明县富民支路 58 号 57 室	贸易

(续上表 1)

子公司全称	注册资本	经营范围	期末实际 出资额	实质上构成对子公司 净投资其他项目余额
上海德科电子仪表有限公司	12,242.50 万	汽车仪表	199,792,598.52	-
吉林省德科电子有限公司	1,000 万	汽车仪表	5,100,000.00	-
重庆德科电子仪表有限公司	100 万	汽车仪表	510,000.00	-
上海森太克汽车电子有限公司	350 万	汽车传感器	2,100,000.00	-
上海敏越汽车零部件有限公司	100 万	汽车零部件	510,000.00	-
上海雷洲电子机械有限公司	100 万	汽车零部件	510,000.00	-
上海望奇汽车电子有限公司	100 万	汽车零部件	510,000.00	-
上海埃斯缔伊汽车服务有限公司	100 万	汽车配件销售	510,000.00	-

(续上表 2)

子公司全称	持股比例	表决权比例	是否合并报表	少数股东权益
上海德科电子仪表有限公司	97.50%	97.50%	是	4,498,636.02
吉林省德科电子有限公司	49.725%	51.00%	是	4,496,248.90
重庆德科电子仪表有限公司	49.725%	51.00%	是	725,923.73
上海森太克汽车电子有限公司	58.50%	60.00%	是	2,235,979.46
上海敏越汽车零部件有限公司	49.725%	51.00%	是	1,669,801.97
上海望奇汽车电子有限公司	49.725%	51.00%	是	563,730.32
上海雷洲电子机械有限公司	49.725%	51.00%	是	545,852.13
上海埃斯缔伊汽车服务有限公司	49.725%	51.00%	是	895,999.96

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 3)

子公司全称	少数股东权益中 用于冲减少数股 东损益后的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东 分担的本期亏损超过少数股东在该子公司 期初所有者权益中所享有的份额后的余额
上海德科电子仪表有限公司	-	-
吉林省德科电子有限公司	-	-
重庆德科电子仪表有限公司	-	-
上海森太克汽车电子有限公司	-	-
上海敏越汽车零部件有限公司	-	-
上海雷洲电子机械有限公司	-	-
上海望奇汽车电子有限公司	-	-
上海埃斯缔伊汽车服务有限公司	-	-

2、本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

(1) 本期新纳入合并范围的子公司

子公司全称	收购日净资产	收购日至期末净利润
上海德科电子仪表有限公司	193,953,724.89	312,547.42

根据公司第七届董事会第十七次会议决议，公司以 19,273 万元竞购光明食品集团上海长江总公司所持的上海德科电子仪表有限公司 95%股权，以 507.171 万元受让杨毅持有的上海德科电子仪表有限公司 2.5%股权，股权转让后，公司持上海德科电子仪表有限公司 97.5%股权，于 2011 年 12 月 8 日完成了工商变更手续。

(2) 本期无不再纳入合并范围的子公司

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
现金：						
人民币			351,551.24			566,898.86
港币	50,000.00	0.7862	39,310.00			-
小计			<u>390,861.24</u>			<u>566,898.86</u>
银行存款：						
人民币			109,832,036.14			110,255,595.74
美元	3,077,308.31	6.0969	18,762,041.04	1,156,502.68	6.2855	7,269,197.60
日元	117,409,256.00	0.057771	6,782,850.13	86,937,719.00	0.073049	6,350,713.45
欧元	400,873.65	8.4189	3,374,915.17			-
小计			<u>138,751,842.48</u>			<u>123,875,506.79</u>

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
其他货币资金：						
人民币			11,400,000.00			9,700,000.00
美元			-			-
小计			<u>11,400,000.00</u>			<u>9,700,000.00</u>
合计			<u>150,542,703.72</u>			<u>134,142,405.65</u>

2013 年 12 月 31 日其他货币资金余额中，11,400,000.00 元系开具银行承兑汇票的保证金。

2013 年 12 月 31 日余额中无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外或有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	75,507,001.73	84,237,838.75
商业承兑汇票	<u>513,459.04</u>	<u>271,440.50</u>
合计	<u>76,020,460.77</u>	<u>84,509,279.25</u>

(2) 2013 年 12 月 31 日公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况(前五名)

出票单位	出票日期	到期日	金额
第一名	2013.07.17~2013.11.28	2014.1.15~2014.5.27	5,810,534.79
第二名	2013.07.23~2013.10.28	2014.1.22~2014.4.28	5,250,000.00
第三名	2013.09.17	2014.3.17	4,000,000.00
第四名	2013.07.17~2013.11.20	2014.1.5~2014.5.4	3,920,000.00
第五名	2013.09.17	2014.3.17	<u>3,000,000.00</u>
合计			<u>21,980,534.79</u>

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

类别	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	500,841,732.87	99.75%	78,964,680.99	15.77%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	<u>1,252,865.51</u>	<u>0.25%</u>	<u>1,252,865.51</u>	100.00%
合计	<u>502,094,598.38</u>	<u>100.00%</u>	<u>80,217,546.50</u>	15.98%

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	2012 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	438,721,112.51	99.33%	74,765,550.36	17.04%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	<u>2,941,761.08</u>	<u>0.67%</u>	<u>2,941,761.08</u>	100.00%
合计	<u>441,662,873.59</u>	<u>100.00%</u>	<u>77,707,311.44</u>	17.59%

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1 年以内	438,584,084.79	87.57%	21,929,204.25	381,076,393.17	86.86%	19,053,819.67
1-2 年	6,452,427.85	1.29%	1,935,728.36	1,926,003.98	0.44%	577,801.20
2-3 年	1,410,943.70	0.28%	705,471.85	1,169,571.75	0.27%	584,785.88
3 年以上	<u>54,394,276.53</u>	<u>10.86%</u>	<u>54,394,276.53</u>	<u>54,549,143.61</u>	<u>12.43%</u>	<u>54,549,143.61</u>
合计	<u>500,841,732.87</u>	<u>100.00%</u>	<u>78,964,680.99</u>	<u>438,721,112.51</u>	<u>100.00%</u>	<u>74,765,550.36</u>

2013 年 12 月 31 日单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	617,723.81	617,723.81	100.00%	存在较大回收风险
客户 2	229,257.03	229,257.03	100.00%	存在较大回收风险
客户 3	154,092.45	154,092.45	100.00%	存在较大回收风险
客户 4	103,256.55	103,256.55	100.00%	存在较大回收风险
客户 5	78,194.55	78,194.55	100.00%	存在较大回收风险
客户 6	40,745.63	40,745.63	100.00%	存在较大回收风险
客户 7	28,181.10	28,181.10	100.00%	存在较大回收风险
客户 8	1,068.20	1,068.20	100.00%	存在较大回收风险
客户 9	<u>346.19</u>	<u>346.19</u>	100.00%	存在较大回收风险
合计	<u>1,252,865.51</u>	<u>1,252,865.51</u>		

(2) 2013 年度坏账准备转回或收回情况

单位名称	应收账款性质	收回金额	是否因关联交易产生
合计共 8 户客户的应收账款	货款	1,668,895.57	否

(3) 2013 年度实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
合计共 7 户客户的应收账款	货款	585,185.92	无法获取可收回的相关证据	否

(4) 2013 年 12 月 31 日应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东欠款。

(5) 2013 年 12 月 31 日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	21,313,504.08	1 年以内	4.24%
第二名	非关联方	20,312,937.12	1 年以内	4.05%
第三名	非关联方	19,578,199.25	1 年以内	3.90%
第四名	非关联方	17,821,683.42	1 年以内	3.55%
第五名	非关联方	16,098,885.96	1 年以内	3.21%
合计		<u>95,125,209.83</u>		<u>18.95%</u>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2013 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	11,403,524.35	95.31%	13,694,695.54	91.58%
1-2 年	48,920.52	0.41%	552,620.06	3.70%
2-3 年	466,179.69	3.90%	693,666.47	4.64%
3 年以上	<u>46,206.51</u>	<u>0.38%</u>	<u>12,944.95</u>	<u>0.08%</u>
合计	<u>11,964,831.07</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,953,927.02</u>	<u>100.00%</u>

(2) 2013 年 12 月 31 日预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	性质
第一名	非关联方	2,700,000.00	1 年以内	预付工程款
第二名	关联方	2,418,500.00	1 年以内	预付费账款
第三名	非关联方	1,036,759.29	1 年以内	预付电费
第四名	非关联方	817,125.00	3 年以内	预付模具款
第五名	非关联方	<u>550,000.00</u>	1 年以内	预付房租款
合计		<u>7,522,384.29</u>		

(3) 2013 年 12 月 31 日预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东欠款。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

类别	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	17,478,362.23	96.63%	11,282,420.19	64.55%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	<u>608,703.97</u>	<u>3.37%</u>	<u>558,210.38</u>	91.70%
合计	<u>18,087,066.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,840,630.57</u>	65.46%

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	2012 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	25,483,514.88	99.95%	16,861,316.29	66.17%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	<u>14,000.20</u>	<u>0.05%</u>	-	-
合计	<u>25,497,515.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,861,316.29</u>	66.13%

账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1 年以内	6,245,387.69	35.73%	312,269.38	8,157,184.58	32.01%	407,859.24
1-2 年	327,603.37	1.88%	98,281.01	1,198,815.21	4.70%	359,644.56
2-3 年	67,002.75	0.38%	33,501.38	67,405.20	0.26%	33,702.60
3 年以上	<u>10,838,368.42</u>	<u>62.01%</u>	<u>10,838,368.42</u>	<u>16,060,109.89</u>	<u>63.03%</u>	<u>16,060,109.89</u>
合计	<u>17,478,362.23</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,282,420.19</u>	<u>25,483,514.88</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,861,316.29</u>

2013 年 12 月 31 日单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	365,702.70	365,702.70	100.00%	存在较大回收风险
客户 2	188,641.58	188,641.58	100.00%	存在较大回收风险
客户 3	50,493.59	-	-	不存在回收风险
客户 4	<u>3,866.10</u>	<u>3,866.10</u>	100.00%	存在较大回收风险
合计	<u>608,703.97</u>	<u>558,210.38</u>		

(2) 2013 年度无坏账准备转回或收回情况。

(3) 2013 年度实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收 账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联 交易而产生
合计共 3 户客户的其他应收款	往来款	5,180,446.81	无法获取可收回的相关证据	否

(4) 2013 年 12 月 31 日其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的欠款。

(5) 2013 年 12 月 31 日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	1,793,942.28	1 年以内	9.92%
第二名	非关联方	703,745.76	1 年以内	3.89%
第三名	非关联方	664,094.11	3 年以上	3.67%
第四名	非关联方	648,232.96	1 年以内	3.59%
第五名	非关联方	<u>570,900.00</u>	1 年以内	<u>3.16%</u>
合计		<u>4,380,915.11</u>		<u>24.23%</u>

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

6、存货

(1) 存货分类

项目	2013 年 12 月 31 日			2012 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
开发产品	-	-	-	-	-	-
原材料	119,599,829.87	16,451,923.73	103,147,906.14	130,396,666.38	8,119,823.04	122,276,843.34
产成品	158,672,265.92	9,131,952.91	149,540,313.01	177,715,169.19	8,910,913.82	168,804,255.37
在产品	18,173,078.52	114,231.92	18,058,846.60	18,606,751.28	73,156.56	18,533,594.72
委托加工物资	<u>40,093.06</u>	-	<u>40,093.06</u>	<u>191,152.25</u>	-	<u>191,152.25</u>
合计	<u>296,485,267.37</u>	<u>25,698,108.56</u>	<u>270,787,158.81</u>	<u>326,909,739.10</u>	<u>17,103,893.42</u>	<u>309,805,845.68</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	2012 年	2013 年度	2013 年度减少			2013 年
	12 月 31 日	增加	转回	转销	其他减少	12 月 31 日
产成品	8,910,913.82	720,428.37	-	499,389.28	-	9,131,952.91
原材料	8,119,823.04	8,837,782.78	-	505,682.09	-	16,451,923.73
在产品	<u>73,156.56</u>	<u>41,075.36</u>	=	=	=	<u>114,231.92</u>
合计	<u>17,103,893.42</u>	<u>9,599,286.51</u>	=	<u>1,005,071.37</u>	=	<u>25,698,108.56</u>

7、一年内到期的非流动资产

项目	2013-12-31	2012-12-31
持有至到期投资	8,000,000.00	-

系购买的银行理财产品。

8、对合营企业投资和联营企业投资

被投资单位名称	本企业 持股比例	本企业在被投资 单位表决权比例	2013年12月 31日资产总额	2013年12月 31日负债总额
联营企业				
上海三联汽车线束有限公司	42.00%	42.00%	903,734,906.46	117,047,875.68
上海日精仪器有限公司	20.00%	20.00%	626,697,176.64	244,329,293.84
上海雷迪埃电子有限公司	20.00%	20.00%	264,736,911.61	94,666,907.07
上海住矿电子浆料有限公司	31.00%	31.00%	176,423,725.48	22,919,739.41
上海海潮汽车零部件销售有限公司	20.00%	20.00%	2,306,477.10	1,543,528.74

(续上表)

被投资单位名称	2013 年 12 月 31 日 净资产总额	2013 年度 营业收入总额	2013 年度 净利润
联营企业			
上海三联汽车线束有限公司	786,687,030.78	30,268,350.61	328,725,590.94
上海日精仪器有限公司	382,367,882.80	838,704,375.53	48,943,766.77
上海雷迪埃电子有限公司	170,070,004.54	286,777,670.61	39,100,591.00
上海住矿电子浆料有限公司	153,503,986.07	234,140,635.02	21,172,772.37
上海海潮汽车零部件销售有限公司	762,948.36	15,381,655.26	44,917.90

联营企业的重要会计政策、会计估计与公司的会计政策、会计估计不存在重大差异。

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

9、长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	2012年12月31日	2013年度增减变动
上海三联汽车线束有限公司	权益法	48,400,000.00	297,391,205.34	32,591,007.99
上海日精仪器有限公司	权益法	72,020,800.95	72,870,981.75	7,747,825.57
上海住矿电子浆料有限公司	权益法	5,150,000.00	43,120,743.80	4,465,491.88
上海雷迪埃电子有限公司	权益法	4,527,699.19	28,816,744.44	4,438,888.85
青岛元一电子有限公司(注)	权益法	2,649,472.00	2,841,032.08	-2,841,032.08
上海海潮汽车零部件销售有限公司	权益法	100,000.00	143,606.09	8,983.58
西安思安科技信息股份有限公司	成本法	15,598,599.46	15,598,599.46	-
上海安普泰科电子有限公司	成本法	12,410,000.00	12,410,000.00	-
上海雅斯拓智能卡技术有限公司	成本法	6,125,000.00	6,125,000.00	-
上海银行股份有限公司	成本法	5,055,272.14	5,055,272.14	-
慈溪沪光汽车零部件有限公司	成本法	500,000.00	500,000.00	-
合计		172,536,843.74	484,873,185.10	46,411,165.79

(续上表 1)

被投资单位	2013年12月31日	在被投资单位持股比例	在被投资单位的表决权比例
上海三联汽车线束有限公司	329,982,213.33	42.00%	42.00%
上海日精仪器有限公司	80,618,807.32	20.00%	20.00%
上海住矿电子浆料有限公司	47,586,235.68	31.00%	31.00%
上海雷迪埃电子有限公司	33,255,633.29	20.00%	20.00%
青岛元一电子有限公司(注 1)	-	-	-
上海海潮汽车零部件销售有限公司	152,589.67	20.00%	20.00%
西安思安科技信息股份有限公司	15,598,599.46	16.93%	16.93%
上海安普泰科电子有限公司	12,410,000.00	7.69%	7.69%
上海雅斯拓智能卡技术有限公司	6,125,000.00	12.25%	12.25%
上海银行股份有限公司	5,055,272.14	0.07%	0.07%
慈溪沪光汽车零部件有限公司	500,000.00	12.50%	12.50%
合计	531,284,350.89		

(续上表 2)

被投资单位	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	2013年度计提减值准备	2013年度现金红利
上海三联汽车线束有限公司	-	-	-	57,184,876.79
上海日精仪器有限公司	-	-	-	2,398,508.73
上海住矿电子浆料有限公司	-	-	-	1,782,229.43
上海雷迪埃电子有限公司	-	-	-	-
青岛元一电子有限公司(注 1)	-	-	-	-
上海海潮汽车零部件销售有限公司	-	-	-	-
西安思安科技信息股份有限公司	-	-	-	-
上海安普泰科电子有限公司	-	-	-	-
上海雅斯拓智能卡技术有限公司	-	-	-	1,984,500.00
上海银行股份有限公司	-	-	-	-
慈溪沪光汽车零部件有限公司	-	-	-	191,780.78
合计	-	-	-	63,541,895.73

注：注销。

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

10、投资性房地产

按成本模式计量的投资性房地产

项目	2012年12月31日	2013年度增加	2013年度减少	2013年12月31日
账面原值合计	<u>32,479,938.81</u>	≡	<u>3,604,765.10</u>	<u>28,875,173.71</u>
房屋、建筑物	27,335,584.63	-	3,080,047.91	24,255,536.72
土地使用权	5,144,354.18	-	524,717.19	4,619,636.99
累计折旧和累计摊销合计	<u>6,774,507.19</u>	<u>953,615.47</u>	<u>690,990.60</u>	<u>7,037,132.06</u>
房屋、建筑物	5,779,931.89	861,222.72	589,545.26	6,051,609.35
土地使用权	994,575.30	92,392.75	101,445.34	985,522.71
投资性房地产账面净值合计	<u>25,705,431.62</u>	≡	≡	<u>21,838,041.65</u>
房屋、建筑物	21,555,652.74	-	-	18,203,927.37
土地使用权	4,149,778.88	-	-	3,634,114.28
投资性房地产减值准备累计金额合计	≡	≡	≡	≡
房屋、建筑物	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
投资性房地产账面价值合计	<u>25,705,431.62</u>	≡	≡	<u>21,838,041.65</u>
房屋、建筑物	21,555,652.74	-	-	18,203,927.37
土地使用权	4,149,778.88	-	-	3,634,114.28

2013 年度折旧摊销额为 953,615.47 元。

2013 年度投资性房地产未计提减值准备。

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	2012年12月31日		2013年度增加	2013年度减少	2013年12月31日
① 账面原值合计	437,952,823.51		32,466,524.88	100,515,362.15	369,903,986.24
其中：房屋及建筑物	132,905,343.05		8,293,962.87	1,059,000.00	140,140,305.92
机器设备	205,778,966.03		14,099,169.24	56,404,198.91	163,473,936.36
运输设备	20,030,648.87		1,016,289.74	2,336,761.94	18,710,176.67
仪器仪表	75,803,659.97		8,441,488.90	39,356,801.42	44,888,347.45
其它设备	3,434,205.59		615,614.13	1,358,599.88	2,691,219.84
		2013 年度计提	2013 年度增加		
② 累计折旧合计	247,960,789.95	29,621,673.82	589,545.26	91,086,695.84	187,085,313.19
其中：房屋及建筑物	63,259,765.32	5,829,228.07	589,545.26	395,699.40	69,282,839.25
机器设备	118,506,966.99	13,788,337.07	-	50,359,441.66	81,935,862.40
运输设备	11,473,450.65	2,187,700.72	-	2,052,953.80	11,608,197.57
仪器仪表	52,530,861.27	7,442,513.43	-	37,115,034.89	22,858,339.81
其它设备	2,189,745.72	373,894.53	-	1,163,566.09	1,400,074.16

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2012年12月31日	2013年度增加	2013年度减少	2013年12月31日
③ 固定资产账面净值合计	<u>189,992,033.56</u>			<u>182,818,673.05</u>
其中：房屋及建筑物	69,645,577.73			70,857,466.67
机器设备	87,271,999.04			81,538,073.96
运输设备	8,557,198.22			7,101,979.10
仪器仪表	23,272,798.70			22,030,007.64
其它设备	1,244,459.87			1,291,145.68
④ 减值准备合计	<u>57,160.00</u>	<u>5,001,739.29</u>	<u>57,160.00</u>	<u>5,001,739.29</u>
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
机器设备	18,910.00	4,786,024.85	18,910.00	4,786,024.85
运输设备	-	-	-	-
仪器仪表	38,250.00	-	38,250.00	-
其它设备	-	215,714.44	-	215,714.44
⑤ 固定资产账面价值合计	<u>189,934,873.56</u>			<u>177,816,933.76</u>
其中：房屋及建筑物	69,645,577.73			70,857,466.67
机器设备	87,253,089.04			76,752,049.11
运输设备	8,557,198.22			7,101,979.10
仪器仪表	23,234,548.70			22,030,007.64
其它设备	1,244,459.87			1,075,431.24

2013 年度折旧额为 29,621,673.82 元。

2013 年度由在建工程转入固定资产原值为 18,502,855.01 元。

2013 年度固定资产减少主要系子公司处置固定资产所致。

12、在建工程

(1) 工程项目类别

项目	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
生产设备改造	6,249,046.78	-	6,249,046.78	7,084,804.38	-	7,084,804.38
新建及厂房改造	15,461,166.71	-	15,461,166.71	7,442,903.39	-	7,442,903.39
仪器仪表	<u>806,524.29</u>	=	<u>806,524.29</u>	<u>485,092.34</u>	=	<u>485,092.34</u>
合计	<u>22,516,737.78</u>	=	<u>22,516,737.78</u>	<u>15,012,800.11</u>	=	<u>15,012,800.11</u>

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	2012 年 12 月 31 日	2013 年度增加	2013 年度转入固定资产
生产设备改造	7,084,804.38	18,469,495.53	17,503,140.54
新建及厂房改造	7,442,903.39	8,018,263.32	-
仪器仪表	<u>485,092.34</u>	<u>1,478,459.02</u>	<u>999,714.47</u>
合计	<u>15,012,800.11</u>	<u>27,966,217.87</u>	<u>18,502,855.01</u>

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目名称	2013 年度其他减少	资金来源	2013 年 12 月 31 日
生产设备改造	1,802,112.59	自有资金	6,249,046.78
新建及厂房改造	-	自有资金	15,461,166.71
仪器仪表	<u>157,312.60</u>	自有资金	<u>806,524.29</u>
合计	<u>1,959,425.19</u>		<u>22,516,737.78</u>

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	2012 年 12 月 31 日	2013 年度增加	2013 年度减少	2013 年 12 月 31 日
账面原值合计	<u>58,736,793.54</u>	<u>8,473,391.99</u>	≡	<u>67,210,185.53</u>
土地使用权	43,968,464.78	6,547,319.19	-	50,515,783.97
软件	5,633,706.46	-	-	5,633,706.46
非专利技术	6,076,624.74	1,926,072.80	-	8,002,697.54
商标使用权	2,233,300.00	-	-	2,233,300.00
特许权使用费	824,697.56	-	-	824,697.56
累计摊销合计	<u>21,980,107.17</u>	<u>3,685,511.02</u>	≡	<u>25,665,618.19</u>
土地使用权	11,730,216.57	1,832,667.75	-	13,562,884.32
软件	4,069,424.82	747,114.37	-	4,816,539.19
非专利技术	4,699,553.22	703,068.90	-	5,402,622.12
商标使用权	656,215.00	402,660.00	-	1,058,875.00
特许权使用费	824,697.56	-	-	824,697.56
无形资产账面净值合计	<u>36,756,686.37</u>	≡	≡	<u>41,544,567.34</u>
土地使用权	32,238,248.21	-	-	36,952,899.65
软件	1,564,281.64	-	-	817,167.27
非专利技术	1,377,071.52	-	-	2,600,075.42
商标使用权	1,577,085.00	-	-	1,174,425.00
特许权使用费	-	-	-	-
减值准备合计	≡	≡	≡	≡
土地使用权	-	-	-	-
软件	-	-	-	-
非专利技术	-	-	-	-
商标使用权	-	-	-	-
特许权使用费	-	-	-	-
无形资产账面价值合计	<u>36,756,686.37</u>	≡	≡	<u>41,544,567.34</u>
土地使用权	32,238,248.21	-	-	36,952,899.65
软件	1,564,281.64	-	-	817,167.27
非专利技术	1,377,071.52	-	-	2,600,075.42
商标使用权	1,577,085.00	-	-	1,174,425.00
特许权使用费	-	-	-	-

2013 年度摊销额为 3,584,065.68 元。

(2) 子公司上海德科电子仪表有限公司(以下简称“德科电子”)目前使用的土地原性质为工业、国有划拨土地，2013年6月30日账面价值为12,975,199.88元。德科电子于2012年10月10日收到崇府办函(2012)320号《崇明县人民政府办公室公文办理便函》：同意县规划土地局按原记载土地用途（工业用途）给予办理补价手续。德科电子于2013年1月11日正式和崇明县规划和土地管理局签订沪崇规土(2013)出让合同第1号《上海市国有土地使用权出让合同（划拨用地转让）》，并于当月付清全部土地使用权出让金6,022,602.00元。

(3) 开发项目支出

项目	2012年12月31日	2013年度增加	2013年度减少		2013年12月31日
			计入当期损益	确认为无形资产	
组合仪表项目	3,724,834.72	4,543,206.19	2,029,717.58	1,430,319.75	4,808,003.58
空调控制器项目	<u>831,045.15</u>	<u>1,952,516.97</u>	<u>1,236,572.02</u>	<u>495,753.05</u>	<u>1,051,237.05</u>
合计	<u>4,555,879.87</u>	<u>6,495,723.16</u>	<u>3,266,289.60</u>	<u>1,926,072.80</u>	<u>5,859,240.63</u>

14、长期待摊费用

项目	2012年12月31日	2013年度增加	2013年度摊销	2013年12月31日
模具	7,006,241.86	5,916,399.33	4,630,604.41	8,292,036.78
装修费	1,687,248.32	545,061.10	464,456.70	1,767,852.72
软件使用费	1,646,071.69	220,156.93	928,540.66	937,687.96
技术开发费	5,055.62	-	5,055.62	-
固定资产改良支出	152,358.50	-	152,358.50	-
其他	<u>452,380.87</u>	=	<u>250,016.77</u>	<u>202,364.10</u>
合计	<u>10,949,356.86</u>	<u>6,681,617.36</u>	<u>6,431,032.66</u>	<u>11,199,941.56</u>

15、递延所得税资产/递延所得税负债

项目	2013年12月31日暂时性差异金额	2013年12月31日	2012年12月31日
递延所得税资产：			
应收款项坏账准备	32,398,844.87	5,009,545.50	5,590,886.18
存货跌价准备	25,698,108.56	4,826,808.33	2,843,965.14
固定资产减值准备	5,001,739.29	1,250,434.82	
长期股权投资减值准备	-	-	426,154.81
未实现毛利	104,259.73	15,638.96	-
未弥补亏损	-	-	316,244.09
预提费用	<u>10,681,017.28</u>	<u>1,634,032.59</u>	<u>1,374,391.10</u>
合计	<u>73,883,969.73</u>	<u>12,736,460.20</u>	<u>10,551,641.32</u>

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

16、资产减值准备明细

项目	2012 年	2013 年度	2013 年度减少			2013 年
	12 月 31 日	增加	转回	转销	其他减少	12 月 31 日
坏账准备	94,568,627.73	3,255,182.07	-	5,765,632.73	-	92,058,177.07
存货跌价准备	17,103,893.42	9,599,286.51	-	1,005,071.37	-	25,698,108.56
可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-	-
长期股权投资减值准备	2,841,032.08	-	-	2,841,032.08	-	-
投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-	-
固定资产减值准备	57,160.00	5,001,739.29	-	57,160.00	-	5,001,739.29
工程物资减值准备	-	-	-	-	-	-
在建工程减值准备	-	-	-	-	-	-
(生产性生物资产减值准备)	-	-	-	-	-	-
其中：成熟生产性生物资产减值准备	-	-	-	-	-	-
油气资产减值准备	-	-	-	-	-	-
无形资产减值准备	-	-	-	-	-	-
商誉减值准备	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
合计	<u>114,570,713.23</u>	<u>17,856,207.87</u>	<u>≡</u>	<u>9,668,896.18</u>	<u>≡</u>	<u>122,758,024.92</u>

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
抵押借款	41,500,000.00	32,500,000.00
保证借款	2,000,000.00	8,500,000.00
信用借款	<u>817,447.00</u>	<u>817,447.00</u>
合计	<u>44,317,447.00</u>	<u>41,817,447.00</u>

(2) 2013 年 12 月 31 日抵押情况

贷款单位	金额	年利率	资金用途	未偿还原因	预计还款期
工商银行上海市崇明支行	10,000,000.00	5.88%	流动资金	未到期	2014 年
工商银行上海市崇明支行	9,000,000.00	5.88%	流动资金	未到期	2014 年
工商银行上海市崇明支行	10,000,000.00	5.88%	流动资金	未到期	2014 年
工商银行上海市崇明支行	10,000,000.00	5.88%	流动资金	未到期	2014 年
吴江农村商业银行桃源支行	<u>2,500,000.00</u>	基准利率上浮 10%	流动资金	未到期	2014 年
合计	<u>41,500,000.00</u>				

(3) 2013 年 12 月 31 日抵押物及质押物情况

抵押物名称	贷款金额	设置抵押单位	抵押物 期末净值	权证号
应收账款保理	10,000,000.00	上海德科电子仪表有限公司	11,318,571.96	
应收账款保理	9,000,000.00	上海德科电子仪表有限公司	10,663,250.33	
应收账款保理	10,000,000.00	上海德科电子仪表有限公司	13,534,809.38	
应收账款保理	10,000,000.00	上海德科电子仪表有限公司	12,717,321.93	
吴江市桃源镇桃花源村 6、7 组土地使用权	2,500,000.00	吴江飞乐天和电子材料有限公司	487,033.16	吴国用(2008) 第 23123027 号

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

18、应付票据

种类	2013年12月31日	2012年12月31日
银行承兑汇票	17,700,000.00	14,700,000.00

19、应付账款

项目	2013年12月31日	2012年12月31日
账面余额	338,233,345.93	349,458,054.78
其中：账龄超过1年的余额	23,578,772.15	36,818,051.17

2013年12月31日应付账款中无应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的款项。

20、预收款项

项目	2013年12月31日	2012年12月31日
账面余额	3,286,552.29	2,686,968.64
其中：账龄超过1年的余额	648,395.89	205,974.65

2013年12月31日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的款项。

21、应付职工薪酬

项目	2012年12月31日	2013年度增加	2013年度减少	2013年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,995,551.50	153,903,219.24	153,995,596.74	2,903,174.00
职工福利费	-	7,238,007.96	7,238,007.96	-
社会保险费	-	33,886,735.85	33,886,735.85	-
其中：医疗保险费	-	10,273,184.09	10,273,184.09	-
基本养老保险费	-	20,849,982.57	20,849,982.57	-
年金缴费	-	-	-	-
失业保险费	-	1,479,543.88	1,479,543.88	-
工伤保险费	-	581,318.48	581,318.48	-
生育保险费	-	699,754.36	699,754.36	-
其他	-	2,952.47	2,952.47	-
住房公积金	-	4,952,964.00	4,952,964.00	-
工会经费和职工教育经费	405,852.98	2,746,165.77	2,788,277.56	363,741.19
非货币性福利	-	-	-	-
辞退福利	-	212,956.10	212,956.10	-
其他	1,538,560.36	113,998.80	490,026.80	1,162,532.36
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合计	4,939,964.84	203,054,047.72	203,564,565.01	4,429,447.55

应付职工薪酬期末余额中无属于拖欠性质款项。工会经费和职工教育经费余额为 363,741.19 元。

因解除劳动关系给予补偿支付的金额为 212,956.10 元。

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

22、应交税费

项目	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
企业所得税	1,432,101.73	2,029,445.56
增值税	3,083,540.88	4,478,398.79
个人所得税	108,284.72	122,776.54
教育费附加	221,452.79	286,188.40
营业税	14,999.24	33,949.80
城市维护建设税	128,086.36	192,896.12
河道管理费	51,847.25	65,835.54
其他	<u>55,480.53</u>	<u>56,958.41</u>
合计	<u>5,095,793.50</u>	<u>7,266,449.16</u>

23、应付股利

单位名称	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	所属公司
香港汎星有限公司	1,742,018.57	1,742,018.57	珠海乐星电子有限公司
上海飞乐股份有限公司	<u>3,235,177.34</u>	<u>3,235,177.34</u>	珠海乐星电子有限公司
合计	<u>4,977,195.91</u>	<u>4,977,195.91</u>	

24、其他应付款

项目	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
账面余额	87,937,219.27	102,110,365.84
其中：账龄超过 1 年的余额	48,396,529.71	44,262,745.74

2013 年 12 月 31 日其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项。

25、长期借款

项目	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
信用借款	394,338.00	394,338.00

26、专项应付款

项目	2012年12月31日	2013年度新增补助金额	2013年度计入营业收入金额	2013年度其他减少	2013年12月31日	与资产相关与收益相关
重点技术改造项目专项资金	5,600,000.00	-	587,686.77	-	5,012,313.23	与资产相关
汽车继电器技改项目	2,352,244.14	-	-	-	2,352,244.14	与资产相关
专项补助资金						
电动汽车磷酸铁锂动力电池组模块与控制系统开发项目	-	950,000.00	190,000.00	-	760,000.00	与资产相关
新型无级调速汽车冷却风扇	842,843.97	-	210,711.00	-	632,132.97	与资产相关
控制器技术改造项目						
莘庄镇企业扶持资金	560,000.00	-	-	-	560,000.00	与资产相关
国家中小企业发展专项资金	500,000.00	-	-	-	500,000.00	与资产相关
绿色能源转换控制系统系列	120,000.00	30,000.00	-	-	150,000.00	与资产相关
组件导通测试设备开发项目						
闵行区财政小巨人补贴	<u>90,000.00</u>	=	=	=	<u>90,000.00</u>	与资产相关
合计	<u>10,065,088.11</u>	<u>980,000.00</u>	<u>988,397.77</u>	=	<u>10,056,690.34</u>	

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

27、其他非流动负债

项目	<u>2012-12-31</u>	<u>2013年度新</u> <u>增补助金额</u>	<u>2013年度计入</u> <u>营业收入金额</u>	<u>2013年度</u> <u>其他减少</u>	<u>2013-12-31</u>	<u>与资产相关</u> <u>与收益相关</u>
汽车车身电子控制器及关键电 子电器产业化项目的政府补贴	3,144,770.96		580,625.74		2,564,145.22	与资产相关

28、净资产

项目	<u>2013年12月31日</u>	<u>2012年12月31日</u>	<u>2011年12月31日</u>
归属于母公司的净资产	1,156,774,821.82	1,062,892,383.70	929,493,525.25
归属于少数股东的净资产	<u>94,137,918.86</u>	<u>86,719,014.33</u>	<u>51,641,860.57</u>
合计	<u>1,250,912,740.68</u>	<u>1,149,611,398.03</u>	<u>981,135,385.82</u>

29、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项目	<u>2013年度</u>	<u>2012年度</u>	<u>2011年度</u>
主营业务收入	1,999,549,249.74	1,836,096,051.49	1,124,902,245.72
其他业务收入	<u>30,508,371.49</u>	<u>57,018,368.37</u>	<u>11,876,174.64</u>
合计	<u>2,030,057,621.23</u>	<u>1,893,114,419.86</u>	<u>1,136,778,420.36</u>

(2) 营业成本

项目	<u>2013年度</u>	<u>2012年度</u>	<u>2011年度</u>
主营业务成本	1,799,204,402.37	1,600,362,418.75	971,533,526.10
其他业务成本	<u>16,096,542.44</u>	<u>36,199,919.81</u>	<u>6,776,590.78</u>
合计	<u>1,815,300,944.81</u>	<u>1,636,562,338.56</u>	<u>978,310,116.88</u>

(3) 主营业务(分产品)

产品名称	2013年度		2012年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽车电子	1,797,278,263.82	1,643,929,642.73	1,657,165,174.79	1,457,347,086.07
其他电子产品	<u>202,270,985.92</u>	<u>155,274,759.64</u>	<u>178,930,876.70</u>	<u>143,015,332.68</u>
合计	<u>1,999,549,249.74</u>	<u>1,799,204,402.37</u>	<u>1,836,096,051.49</u>	<u>1,600,362,418.75</u>

(续上表)

产品名称	2011年度	
	营业收入	营业成本
汽车电子	692,617,608.08	605,526,467.91
其他电子产品	<u>432,284,637.64</u>	<u>366,007,058.19</u>
合计	<u>1,124,902,245.72</u>	<u>971,533,526.10</u>

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 主营业务(分地区)

地区名称	2013 年度		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
上海	798,236,019.48	734,573,536.50	699,219,830.96	611,032,230.82
国内其他地区	1,078,828,616.01	963,791,497.85	1,018,104,036.65	887,288,925.72
国外	<u>122,484,614.25</u>	<u>100,839,368.03</u>	<u>118,772,183.88</u>	<u>102,041,262.21</u>
合计	<u>1,999,549,249.74</u>	<u>1,799,204,402.38</u>	<u>1,836,096,051.49</u>	<u>1,600,362,418.75</u>

(续上表)

地区名称	2011 年度	
	营业收入	营业成本
上海	357,793,569.64	311,045,379.04
国内其他地区	638,609,564.39	552,453,814.59
国外	<u>128,499,111.69</u>	<u>108,034,332.47</u>
合计	<u>1,124,902,245.72</u>	<u>971,533,526.10</u>

(5) 2013 年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
第一名	250,307,664.06	12.33%
第二名	117,429,961.72	5.78%
第三名	86,993,834.61	4.29%
第四名	77,067,516.07	3.80%
第五名	<u>64,196,829.55</u>	<u>3.16%</u>
合计	<u>595,995,806.01</u>	<u>29.36%</u>

30、营业税金及附加

项目	2013 年度	2012 年度	2011 年度
营业税	262,199.47	310,842.37	203,711.40
城市维护建设税	1,406,766.41	1,186,646.11	666,865.20
教育费附加	2,262,753.48	1,865,620.76	711,690.03
其他	=	=	<u>43,717.89</u>
合计	<u>3,931,719.36</u>	<u>3,363,109.24</u>	<u>1,625,984.52</u>

31、销售费用

类别	2013 年度	2012 年度	2011 年度
运输费	17,058,741.29	14,002,821.33	14,223,947.99
售后服务费	10,629,646.64	14,450,601.32	4,266,370.09
职工薪酬	4,860,939.19	4,384,717.16	2,219,402.21
包装费	2,942,426.63	2,321,872.27	2,692,686.37
其他	<u>8,457,505.71</u>	<u>7,239,171.01</u>	<u>4,611,542.20</u>
合计	<u>43,949,259.46</u>	<u>42,399,183.09</u>	<u>28,013,948.86</u>

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

32、管理费用

<u>类别</u>	<u>2013 年度</u>	<u>2012 年度</u>	<u>2011 年度</u>
职工薪酬	62,938,281.48	52,541,084.17	24,391,156.06
技术开发费	48,018,908.05	60,382,129.08	28,884,838.60
折旧与摊销	12,214,257.90	11,823,245.22	7,099,365.04
差旅费	3,668,612.58	3,160,994.02	2,127,268.11
业务招待费	3,300,691.44	3,598,874.93	2,798,936.39
其他	<u>21,023,547.31</u>	<u>23,302,773.47</u>	<u>15,913,848.98</u>
合计	<u>151,164,298.76</u>	<u>154,809,100.89</u>	<u>81,215,413.18</u>

33、财务费用

<u>类别</u>	<u>2013 年度</u>	<u>2012 年度</u>	<u>2011 年度</u>
利息支出	4,927,051.72	6,880,207.69	5,428,569.16
减：利息收入	1,091,735.98	1,177,431.58	1,046,611.13
汇兑损失	4,315,936.74	1,500,885.69	3,144,115.67
减：汇兑收益	695,807.95	191,375.64	163,485.79
其他	<u>633,600.94</u>	<u>1,108,002.73</u>	<u>232,522.37</u>
合计	<u>8,089,045.47</u>	<u>8,120,288.89</u>	<u>7,595,110.28</u>

34、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>2013 年度</u>	<u>2012 年度</u>	<u>2011 年度</u>
坏账损失	3,255,182.07	4,154,475.78	5,468,150.21
存货跌价损失	9,599,286.51	1,292,065.62	409,935.73
可供出售金融资产减值损失	-	-	-
持有至到期投资减值损失	-	-	-
长期股权投资减值损失	-	-	-
投资性房地产减值损失	-	-	-
固定资产减值损失	5,001,739.29	-	-
工程物资减值损失	-	-	-
在建工程减值损失	-	-	-
生产性生物资产减值损失	-	-	-
油气资产减值损失	-	-	-
无形资产减值损失	-	-	-
商誉减值损失	-	-	-
其他	=	=	=
合计	<u>17,856,207.87</u>	<u>5,446,541.40</u>	<u>5,878,085.94</u>

35、投资收益

(1) 投资收益明细情况

项目	2013 年度	2012 年度	2011 年度
权益法核算的长期股权投资收益	158,612,171.56	96,150,951.60	94,194,777.57
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-38,266.78	-240,258.40
成本法核算的长期股权投资收益	2,176,280.78	2,592,617.84	6,667,540.23
其他	=	<u>-1,372,403.38</u>	=
合计	<u>160,788,452.34</u>	<u>97,332,899.28</u>	<u>100,622,059.40</u>

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2013 年度	2012 年度	2011 年度
慈溪沪光汽车零部件有限公司	191,780.78	224,570.00	251,786.19
上海雅斯拓智能卡技术有限公司	1,984,500.00	1,984,500.00	1,984,500.00
上海银行股份有限公司	-	383,547.84	354,044.16
上海安普泰科电子有限公司	-	-	2,688,809.88
西安思安科技信息股份有限公司	=	=	<u>1,388,400.00</u>
合计	<u>2,176,280.78</u>	<u>2,592,617.84</u>	<u>6,667,540.23</u>

(3) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2013 年度	2012 年度	2011 年度
上海三联汽车线束有限公司	137,267,502.57	82,456,457.29	85,152,297.08
上海日精仪器有限公司	7,918,113.35	4,838,451.82	-
上海住矿电子浆料有限公司	6,247,721.31	6,029,707.66	6,984,080.02
上海雷迪埃电子有限公司	7,169,850.75	2,819,738.90	2,226,270.94
其他	<u>8,983.58</u>	<u>6,595.93</u>	<u>-167,870.47</u>
合计	<u>158,612,171.56</u>	<u>96,150,951.60</u>	<u>94,194,777.57</u>

36、营业外收入

(1) 营业外收入类别

项目	2013 年度	2012 年度	2011 年度
政府补助	3,418,523.51	6,204,091.76	1,960,275.00
非流动资产处置利得合计	1,307,549.80	170,622.41	335,325.76
其中：固定资产处置利得	1,307,549.80	170,622.41	335,325.76
无形资产处置利得	-	-	-
软件企业退税	-	-	-
罚款净收益	13,250.00	20,102.00	17,495.00
其他	<u>157,334.92</u>	<u>20,924.45</u>	<u>150,623.56</u>
合计	<u>4,896,658.23</u>	<u>6,415,740.62</u>	<u>2,463,719.32</u>

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 政府补助明细

项目	2013 年度	2012 年度	2011 年度
上海市特色产业中心企业基金	930,000.00	-	-
技术创新基金	360,000.00		
奉贤区级企业中心补贴	300,000.00		
汽车车身电子控制器及关键电子电器产业化项目专项资金	580,625.74	846,335.73	-
重点技术改造项目专项资金	587,686.77	-	-
电动汽车磷酸铁锂动力电池组模块与控制系统开发项目	190,000.00	-	-
其他补贴款	259,500.00	261,600.00	117,275.00
发改委汽车冷却风扇控制器技术改造项目补贴款	210,711.00	557,156.03	-
软件集成电路发展专项资金	-	1,800,000.00	-
汽车传感器技改项目补贴款	-	650,000.00	-
发改委汽车电子电器产品电磁兼容性测试平台项目补贴款	-	450,000.00	-
上海企业技术创新中心技术引进与吸收项目补贴款	-	400,000.00	-
冷却风扇 BLDC 控制系统项目补贴款	-	350,000.00	-
市财政上海市专利新品补贴款	-	349,000.00	328,000.00
汽车电子新品研发制造系统信息技术集成应用项目专项资金	-	270,000.00	-
信息委汽车继电器组合开关技改项目补贴款	-	270,000.00	-
小巨人企业资助款	-	-	1,350,000.00
闵行区企业扶持资金	-	-	90,000.00
上海市技改项目节能审核清算资金	-	-	75,000.00
合计	<u>3,418,523.51</u>	<u>6,204,091.76</u>	<u>1,960,275.00</u>

37、营业外支出

项目	2013 年度	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置损失合计	1,060,512.75	223,427.40	11,783.17
其中：固定资产处置损失	1,060,512.75	223,427.40	11,783.17
无形资产处置损失	-	-	-
罚款支出	20,595.24	69,800.00	46,107.96
对外捐赠	30,890.00	111,000.00	100,300.00
滞纳金	45,245.98	11,744.97	6,021.46
债务重组损失	-	-	-
其他	<u>20,391.96</u>	<u>10,533.18</u>	<u>42,582.32</u>
合计	<u>1,177,635.93</u>	<u>426,505.55</u>	<u>206,794.91</u>

38、所得税费用

项目	2013 年度	2012 年度	2011 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,600,630.35	5,982,133.86	4,630,539.83
递延所得税调整	<u>-2,184,818.88</u>	<u>-1,782,689.01</u>	<u>222,280.18</u>
合计	<u>2,415,811.47</u>	<u>4,199,444.85</u>	<u>4,852,820.01</u>

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

七、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

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
上海仪电电子(集团)有限公司	母公司	国有控股集团	上海市田林路 168 号	王强	照明器具、电子产品等	260,000 万

(续上表)

母公司名称	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
上海仪电电子(集团)有限公司	17.82%	17.82%	上海市国有资产监督管理委员会	58342582-7

2、本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
上海元一电子有限公司	子公司	一人有限责任公司(法人独资)	上海市顾戴路3009号第 6 幢 11 层 1108 室	丁康祥
上海沪工汽车电器有限公司	子公司	一人有限责任公司(法人独资)	上海市嘉定区黄渡镇谢春路 1288 号	邱忠成
珠海乐星电子有限公司	子公司	有限责任公司(中外合资)	珠海市南屏科技工业园屏北二路 20 号	陈 勇
吴江飞乐电子元件有限公司	子公司	有限责任公司(中外合资)	吴江市桃源镇南和开发区	陈国良
吴江飞乐天和电子材料有限公司	子公司	有限公司(法人独资)	吴江市桃源镇南和开发区	郑德良
上海飞乐汽车控制系统有限公司	子公司	一人有限责任公司(法人独资)	上海市奉贤区展发路 389 号	邱忠成
上海德科电子仪表有限公司	子公司	有限责任公司(国内合资)	上海市崇明县长江大街 218 号	邱忠成
吉林省德科电子有限公司	子公司	有限责任公司(国内合资)	四平市铁东区平东大街 1276 号	杨 毅
重庆德科电子仪表有限公司	子公司	有限责任公司(国内合资)	九龙坡区二郎科城路科技创业园 B3-7 层	杨 毅
上海森太克汽车电子有限公司	子公司	有限责任公司(国内合资)	崇明县长江路 219 号	杨 毅
上海敏越汽车零部件有限公司	子公司	有限责任公司(国内合资)	崇明县长江农场原长江仪表厂内	杨 毅
上海雷洲电子机械有限公司	子公司	有限责任公司(国内合资)	崇明县长江农场长江大街 216 号	杨 毅
上海望奇汽车电子有限公司	子公司	有限责任公司(国内合资)	崇明县长江农场长江大街 260 号 3 幢	杨 毅
上海埃斯缔伊汽车服务有限公司	子公司	有限责任公司(国内合资)	崇明县富民支路 58 号 57 室	杨 毅

(续上表)

子公司全称	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	组织机构代码
上海元一电子有限公司	电子线束，电缆等	5,500 万	100.00%	100.00%	60723693-3
上海沪工汽车电器有限公司	汽车继电器	7,050 万	100.00%	100.00%	13229376-5
珠海乐星电子有限公司	生产和销售自产接插件和电子元件	美元 437 万	63.96%	63.96%	72507197-3
吴江飞乐电子元件有限公司	电极箔	2,585.71 万	35.00%	55.56%	74068690-9
吴江飞乐天和电子材料有限公司	电极箔	200 万	35.00%	55.56%	74068658-9
上海飞乐汽车控制系统有限公司	汽车线束、汽车电子产品及配件	3,000 万	100.00%	100.00%	68545595-5
上海德科电子仪表有限公司	汽车仪表	12,242.50 万	97.50%	97.50%	60735045-3
吉林省德科电子有限公司	汽车仪表	1,000 万	49.725%	51.00%	77106474-X
重庆德科电子仪表有限公司	汽车仪表	100 万	49.725%	51.00%	79588379-0
上海森太克汽车电子有限公司	汽车传感器	350 万	58.50%	60.00%	79893901-6
上海敏越汽车零部件有限公司	汽车零部件	100 万	49.725%	51.00%	79561626-2
上海雷洲电子机械有限公司	汽车零部件	100 万	49.725%	51.00%	67118071-9
上海望奇汽车电子有限公司	汽车零部件	100 万	49.725%	51.00%	67456999-X
上海埃斯缔伊汽车服务有限公司	汽车配件销售	100 万	49.725%	51.00%	78958041-9

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、本企业的合营和联营企业情况

<u>被投资单位名称</u>	<u>企业类型</u>	<u>注册地</u>	<u>法人代表</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>
联营企业					
上海三联汽车线束有限公司	有限责任公司 (国内合资)	嘉定区安亭镇 墨玉路北首	张黎平	汽车电线束	2,160万
上海雷迪埃电子有限公司	有限责任公司 (中外合资)	闸北区永和路390号	刘家雄	电子元件	美元1,020万
上海住矿电子浆料有限公司	有限责任公司 (中外合资)	田林路195弄51号	刘家雄	电子浆料	日元20,000万
上海日精仪器有限公司	有限责任公司 (台港澳与境内合资)	莘庄工业区 春光路288号	永井正二	汽车仪表	美元1,000万
上海海潮汽车零部件销售有限公司	有限责任公司 (国内合资)	东江湾路188号 3号楼2楼	陈大为	汽车配件销售	50万

(续上表)

<u>被投资单位名称</u>	<u>本企业 持股比例</u>	<u>本企业在被投资 单位表决权比例</u>	<u>关联关系</u>	<u>组织机构代码</u>
联营企业				
上海三联汽车线束有限公司	42.00%	42.00%	公司参股	13362272-7
上海雷迪埃电子有限公司	20.00%	20.00%	公司参股	60733642-4
上海住矿电子浆料有限公司	31.00%	31.00%	公司参股	60732265-5
上海日精仪器有限公司	20.00%	20.00%	公司参股	60730448-1
上海海潮汽车零部件销售有限公司	20.00%	20.00%	控股子公司参股	70340955-8

4、本企业的其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>	<u>组织机构代码</u>
慈溪沪光汽车零部件有限公司	子公司之其他投资单位	75628544-8
上海安普泰科电子有限公司	其他投资单位	60720704-0
上海华鑫物业管理顾问有限公司	同受一方控制	13280764-X
上海精密科学仪器有限公司	同受一方控制	13220117-0
上海普林电子有限公司	同受一方控制	77853819-4
上海金鑫电子有限公司	同受一方控制	60720356-8
上海广联电子有限公司	同受一方控制	63156192-0
上海精科天美贸易有限公司	同受一方控制	55597696-3
上海仪电科学仪器股份有限公司	同受一方控制	58061973-0
上海雷磁创益仪器仪表有限公司	同受一方控制	60722597-8
上海华冠电子设备有限责任公司	原子公司，同受一方控制	13227143-5
上海仪电电子印刷科技有限公司	同受一方控制	60732267-1
上海仪电资产经营管理(集团)有限公司	同受一方控制	78426345-7

5、关联交易情况

公司已合并的子公司与本公司之间的关联交易已全部抵销。

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交 易内容	2013 年度		2012 年度		2011 年度	
		金额	占同类交易 金额的比例	金额	占同类交易 金额的比例	金额	占同类交易 金额的比例
慈溪沪光汽车零部件有限公司	采购汽车	35,561,528.21	2.16%	11,210,566.30	0.77%	5,847,144.54	0.97%
	电子材料						
上海海潮汽车零部件 销售有限公司	采购汽车	4,998,513.90	0.30%	-	-	266,234.19	0.04%
	电子材料						
上海普林电子有限公司	采购汽车	4,284,896.33	0.26%	4,869,994.31	0.33%	4,098,616.88	0.68%
	电子材料						
上海亿人通信终端有限公司	采购汽车	3,404,926.65	0.21%	-	-	-	-
	电子材料						
上海仪电电子印刷科技有限公司	采购汽车	1,404,904.68	0.09%	2,903,442.40	0.20%	-	-
	电子材料						
上海金鑫电子有限公司	采购汽车	404,264.38	0.02%	100,644.21	0.01%	-	-
	电子材料						
上海仪电分析仪器有限公司	采购其他	74,136.76	0.05%	-	-	-	-
	电子材料						
上海安普泰科电子有限公司	采购汽车	8,750.00	0.01%	1,528,504.00	0.10%	2,199,991.00	0.36%
	电子材料						
上海广联电子有限公司	采购汽车	3,900.00	0.01%	3,900.00	0.01%	15,600.00	0.01%
	电子材料						
上海雷磁创益仪器仪表有限公司	采购其他	256.41	0.01%	6,541.88	0.01%	7,295.73	0.01%
	电子材料						
上海雷迪埃电子有限公司	采购汽车	-	-	95,445.68	0.01%	-	-
	电子材料						
上海仪电科学仪器股份有限公司	采购其他	-	-	2,835.90	0.01%	-	-
	电子材料						
上海精科天美贸易有限公司	采购其他	-	-	2,393.16	0.01%	-	-
	电子材料						

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交 易内容	2013 年度		2012 年度		2011 年度	
		金额	占同类交易 金额的比例	金额	占同类交易 金额的比例	金额	占同类交易 金额的比例
慈溪沪光汽车零部件有限公司	销售汽车	24,853,551.62	1.38%	3,720,699.16	0.22%	31,709.72	0.01%
	电子材料						
上海海潮汽车零部件 销售有限公司	销售汽车	8,952,602.41	0.50%	6,909,617.97	0.42%	6,566,378.79	0.95%
	电子商品						
上海亿人通信终端有限公司	销售汽车	4,587,217.65	0.26%	-	-	-	-
	电子材料						
上海广联电子有限公司	销售汽车	979,150.49	0.05%	607,472.39	0.04%	679,270.50	0.10%
	电子材料						
上海金鑫电子有限公司	销售汽车	268,518.19	0.01%	378,974.57	0.02%	370,986.25	0.05%
	电子材料						
上海仪电电子印刷科技有限公司	销售汽车	49,202.39	0.01%	-	-	-	-
	电子材料						

(3) 公司出租情况表

<u>出租方名称</u>	<u>承租方名称</u>	<u>租赁资 产种类</u>	<u>租赁 起始日</u>	<u>租赁 终止日</u>	<u>2013 年度 确认的租赁 收益</u>	<u>2012 年度确认 的租赁收益</u>
上海沪工汽车 电器有限公司	慈溪沪光汽车 零部件有限公司	房屋建筑物	2012/1/1	2013/8/30	130,616.33	186,686.60

(4) 公司承租情况表

<u>承租方名称</u>	<u>出租方名称</u>	<u>租赁资 产种类</u>	<u>租赁 起始日</u>	<u>租赁终止日</u>
上海德科电子仪表有限公司	上海华鑫物业管理顾问有限公司	房屋建筑物	2012/2/1	2013/09/30

(续上表)

<u>承租方名称</u>	<u>2013 年度确认的 租赁支出</u>	<u>2012 年度确认的 租赁支出</u>	<u>2011 年度确认 的租赁支出</u>
上海德科电子仪表有限公司	514,755.00	629,145.00	-

(5) 关联交易定价方式及决策程序

根据公司的关联交易制度的相关规定进行决策，并以市场公允价为基础，采用协议方式予以确认。

(6) 本期无关联担保情况

(7) 关联方重大资产处置与收购

经公司第七届十九次董事会会议通过，公司以 6,979 万元从上海精密科学仪器有限公司购买了上海日精仪器有限公司 20% 股权，于 2012 年 6 月 21 日完成了工商变更的相关手续。

(8) 其他关联交易

公司与上海仪电资产经营管理(集团)有限公司于 2013 年 5 月签订协议书，本协议涉及的转移对象及标的为公司离休人员的管理、服务及其社会保险关系，支付予上海仪电资产经营管理(集团)有限公司费用 483.7 万元。

除上述关联交易外，公司本报告期无其他关联交易。

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2013年12月31日		2012年12月31日		2011年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海海潮汽车零部件销售有限公司	737,522.16	36,876.11	2,556,563.35	127,828.17	41,089.75	2,054.49
应收账款	上海广联电子有限公司	347,860.05	17,393.00	106,283.73	5,314.19	148,457.79	7,422.89
应收账款	上海金鑫电子有限公司	60,728.26	3,036.41	8,142.38	407.12	55,169.30	2,758.47
应收账款	上海亿人通信终端有限公司	1,383,280.48	69,164.02	-	-	-	-
其他应收款	上海仪电分析仪器有限公司	50,000.00	2,500.00	42,032.45	2,101.62	-	-
其他应收款	上海安普泰科电子有限公司	126,563.70	6,328.19	9,141.00	457.05	-	-
其他应收款	上海雅斯拓智能卡技术有限公司	5,137.00	256.85	-	-	-	-
预付账款	上海雷磁创益仪器仪表有限公司	146.00	-	-	-	-	-
预付账款	上海仪电资产经营管理有限公司	2,418,500.00	-	-	-	-	-

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2013年12月31日	2012年12月31日	2011年12月31日
应付账款	慈溪沪光汽车零部件有限公司	4,086,985.77	3,845,848.56	2,632,285.65
应付账款	上海普林电子有限公司	1,706,387.83	1,541,294.06	1,344,142.34
应付账款	上海仪电电子印刷科技有限公司	261,486.98	1,401,145.24	1,126,296.81
应付账款	上海仪电分析仪器有限公司	-	-	-
应付账款	上海金鑫电子有限公司	292,585.39	39,989.10	-
应付账款	上海安普泰科电子有限公司	-	44,722.08	170,600.04

八、或有事项

本期无重大或有事项。

九、承诺事项

本期无重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

本期无重大日后事项。

十一、其他重要事项

本期无其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

类别	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	45,169,925.80	100.00%	44,973,814.79	99.57%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	=	=	=	=
合计	<u>45,169,925.80</u>	<u>100.00%</u>	<u>44,973,814.79</u>	99.57%

类别	2012 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	46,524,453.41	99.96%	44,950,769.83	96.62%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	<u>20,000.00</u>	<u>0.04%</u>	<u>20,000.00</u>	100.00%
合计	<u>46,544,453.41</u>	<u>100.00%</u>	<u>44,970,769.83</u>	96.62%

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1 年以内	-	-	-	1,645,900.62	3.54%	82,295.03
1-2 年	280,158.59	0.62%	84,047.58	6,061.42	0.01%	1,818.43
2-3 年	-	-	-	11,670.00	0.03%	5,835.00
3 年以上	<u>44,889,767.21</u>	<u>99.38%</u>	<u>44,889,767.21</u>	<u>44,860,821.37</u>	<u>96.42%</u>	<u>44,860,821.37</u>
合计	<u>45,169,925.80</u>	<u>100.00%</u>	<u>44,973,814.79</u>	<u>46,524,453.41</u>	<u>100.00%</u>	<u>44,950,769.83</u>

(2) 2013 年度无坏账准备转回或收回情况。

(3) 2013 年度无实际核销的应收账款情况。

(4) 2013 年 12 月 31 日应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东欠款。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

类别	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	135,294,365.06	99.59%	42,497,876.26	31.41%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	<u>558,210.38</u>	<u>0.41%</u>	<u>558,210.38</u>	100.00%
合计	<u>135,852,575.44</u>	<u>100.00%</u>	<u>43,056,086.64</u>	31.69%

类别	2012 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	82,910,215.46	100.00%	37,891,929.44	45.70%
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	<u>82,910,215.46</u>	<u>100.00%</u>	<u>37,891,929.44</u>	45.70%

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1 年以内	81,058,168.23	59.91%	4,052,908.41	29,852,823.17	36.01%	1,492,641.16
1-2 年	22,494,447.94	16.63%	6,748,334.38	15,905,874.25	19.18%	4,771,762.27
2-3 年	90,230.85	0.07%	45,115.43	11,047,984.06	13.33%	5,523,992.03
3 年以上	<u>31,651,518.04</u>	<u>23.39%</u>	<u>31,651,518.04</u>	<u>26,103,533.98</u>	<u>31.48%</u>	<u>26,103,533.98</u>
合计	<u>135,294,365.06</u>	<u>100.00%</u>	<u>42,497,876.26</u>	<u>82,910,215.46</u>	<u>100.00%</u>	<u>37,891,929.44</u>

(2) 2013 年度无坏账准备转回或收回情况。

(3) 2013 年度实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收 账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
合计共 2 户客户的其他应收款	往来款	5,077,229.91	无法获取可收回的 相关证据	否

(4) 2013 年 12 月 31 日其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的欠款。

3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	2012年 12月31日	增减变动	2013年 12月31日
上海三联汽车线束有限公司	权益法	48,400,000.00	297,391,205.34	32,591,007.99	329,982,213.33
上海日精仪器有限公司	权益法	72,020,800.95	72,870,981.75	7,747,825.57	80,618,807.32
上海住矿电子浆料有限公司	权益法	5,150,000.00	43,120,743.80	4,465,491.88	47,586,235.68
上海雷迪埃电子有限公司	权益法	4,527,699.19	28,816,744.44	4,438,888.85	33,255,633.29
上海沪工汽车电器有限公司	成本法	49,734,955.00	49,734,955.00	-	49,734,955.00
珠海乐星电子有限公司	成本法	9,709,173.66	9,709,173.66	-	9,709,173.66
上海元一电子有限公司	成本法	55,724,120.00	55,724,120.00	-	55,724,120.00
吴江飞乐电子元件有限公司	成本法	8,540,500.00	8,540,500.00	-	8,540,500.00
上海飞乐汽车控制系统有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00	-	30,000,000.00
上海德科电子仪表有限公司	成本法	199,792,598.52	199,792,598.52	-	199,792,598.52
西安思安科技信息股份有限公司	成本法	15,598,599.46	15,598,599.46	-	15,598,599.46
上海安普泰科电子有限公司	成本法	12,410,000.00	12,410,000.00	-	12,410,000.00
上海雅斯拓智能卡技术有限公司	成本法	6,125,000.00	6,125,000.00	-	6,125,000.00
上海银行股份有限公司	成本法	<u>5,055,272.14</u>	<u>5,055,272.14</u>	-	<u>5,055,272.14</u>
合计		<u>522,788,718.92</u>	<u>834,889,894.11</u>	<u>49,243,214.29</u>	<u>884,133,108.40</u>

上海飞乐股份有限公司
拟出售资产财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

<u>被投资单位</u>	<u>在被投资单位持股比例</u>	<u>在被投资单位表决权的比例</u>	<u>在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明</u>
上海三联汽车线束有限公司	42.00%	42.00%	-
上海日精仪器有限公司	20.00%	20.00%	-
上海住矿电子浆料有限公司	31.00%	31.00%	-
上海雷迪埃电子有限公司	20.00%	20.00%	-
上海沪工汽车电器有限公司	100.00%	100.00%	-
珠海乐星电子有限公司	63.96%	63.96%	-
上海元一电子有限公司	100.00%	100.00%	-
吴江飞乐电子元件有限公司	35.00%	55.56%	-
上海飞乐汽车控制系统有限公司	100.00%	100.00%	-
上海德科电子仪表有限公司	97.50%	97.50%	-
西安思安科技信息股份有限公司	16.93%	16.93%	-
上海安普泰科电子有限公司	7.69%	7.69%	-
上海雅斯拓智能卡技术有限公司	12.25%	12.25%	-
上海银行股份有限公司	0.07%	0.07%	-
合计			

(续上表 2)

<u>被投资单位</u>	<u>减值准备</u>	<u>2013 年度 计提减值准备</u>	<u>2013 年度现金红利</u>
上海三联汽车线束有限公司	-	-	57,184,876.79
上海日精仪器有限公司	-	-	2,398,508.73
上海住矿电子浆料有限公司	-	-	1,782,229.43
上海雷迪埃电子有限公司	-	-	-
上海沪工汽车电器有限公司	-	-	15,000,000.00
珠海乐星电子有限公司	-	-	-
上海元一电子有限公司	-	-	-
吴江飞乐电子元件有限公司	-	-	-
上海飞乐汽车控制系统有限公司	-	-	-
上海德科电子仪表有限公司	-	-	-
西安思安科技信息股份有限公司	-	-	-
上海安普泰科电子有限公司	-	-	-
上海雅斯拓智能卡技术有限公司	-	-	1,984,500.00
上海银行股份有限公司	-	-	-
合计	≡	≡	<u>78,350,114.95</u>

4、投资收益

(1) 投资收益明细

<u>项目</u>	<u>2013 年度</u>	<u>2012 年度</u>	<u>2011 年度</u>
权益法核算的长期股权投资收益	158,603,187.98	96,144,355.67	94,362,648.04
成本法核算的长期股权投资收益	<u>1,984,500.00</u>	<u>31,341,118.69</u>	<u>6,415,754.04</u>
合计	<u>160,587,687.98</u>	<u>127,485,474.36</u>	<u>100,778,402.08</u>

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

<u>被投资单位</u>	<u>2013 年度</u>	<u>2012 年度</u>	<u>2011 年度</u>
上海沪工汽车电器有限公司	-	20,000,000.00	-
上海元一电子有限公司	-	8,973,070.85	-
上海雅斯拓智能卡技术有限公司	1,984,500.00	1,984,500.00	1,984,500.00
上海银行	-	383,547.84	354,044.16
上海安普泰科电子有限公司	-	-	2,688,809.88
西安思安科技信息股份有限公司	=	=	<u>1,388,400.00</u>
合计	<u>1,984,500.00</u>	<u>31,341,118.69</u>	<u>6,415,754.04</u>

(3) 按权益法核算的长期股权投资收益

<u>被投资单位</u>	<u>2013 年度</u>	<u>2012 年度</u>	<u>2011 年度</u>
上海三联汽车线束有限公司	137,267,502.57	82,456,457.29	85,152,297.08
上海日精仪器有限公司	7,918,113.35	4,838,451.82	-
上海住矿电子浆料有限公司	6,247,721.31	6,029,707.66	6,984,080.02
上海雷迪埃电子有限公司	<u>7,169,850.75</u>	<u>2,819,738.90</u>	<u>2,226,270.94</u>
合计	<u>158,603,187.98</u>	<u>96,144,355.67</u>	<u>94,362,648.04</u>