

# 审计报告

上会师报字(2014)第 0794 号

上海雷迪埃电子有限公司董事会：

我们审计了后附的上海雷迪埃电子有限公司(以下简称“贵公司”)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，2011 年度、2012 年度和 2013 年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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



# 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 2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年度、2012 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

## 四、其他说明

本审计报告仅供贵公司股权转让之目的使用。

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

池敬



中国注册会计师

耿磊



二〇一四年二月二十日

# 资产负债表

编制单位：上海雷迪埃电子有限公司

金额单位：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    |
|---------------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>流动资产：</b>  |                |                |                | <b>流动负债：</b> |                |                |                |
| 货币资金          | 81,881,069.29  | 65,876,215.73  | 37,878,316.42  | 短期借款         |                |                |                |
| 交易性金融资产       |                |                |                | 交易性金融负债      |                |                |                |
| 应收票据          | 9,087,936.83   | 666,188.31     | 1,100,000.00   | 应付票据         |                |                |                |
| 应收账款          | 74,145,288.87  | 35,884,753.64  | 41,586,782.44  | 应付账款         | 61,632,810.48  | 24,734,497.43  | 28,055,821.01  |
| 预付款项          | 1,303,949.64   | 760,793.17     | 1,111,940.05   | 预收款项         | 377,358.49     |                |                |
| 应收利息          |                |                |                | 应付职工薪酬       | 9,972,073.72   | 5,383,457.36   | 4,306,290.45   |
| 应收股利          |                |                |                | 应交税费         | 4,174,491.87   | 1,010,302.69   | 564,193.99     |
| 其他应收款         | 271,234.00     | 276,333.00     | 547,744.00     | 应付利息         |                |                |                |
| 存货            | 50,854,415.53  | 45,401,769.10  | 51,039,855.36  | 应付股利         | 13,654,809.52  |                |                |
| 一年内到期的非流动资产   | 15,300,000.00  |                |                | 其他应付款        | 4,855,362.99   | 5,266,667.22   | 4,936,646.43   |
| 其他流动资产        |                |                |                | 一年内到期的非流动负债  |                |                |                |
| 流动资产合计        | 232,843,894.16 | 148,866,052.95 | 133,264,638.27 | 其他流动负债       |                |                |                |
| <b>非流动资产：</b> |                |                |                | 流动负债合计       | 94,666,907.07  | 36,394,924.70  | 36,734,563.90  |
| 可供出售金融资产      |                |                |                | 非流动负债：       |                |                |                |
| 持有至到期投资       |                |                |                | 长期借款         |                |                |                |
| 长期应收款         |                |                |                | 应付债券         |                |                |                |
| 长期股权投资        |                |                |                | 长期应付款        |                |                |                |
| 投资性房地产        |                |                |                | 专项应付款        |                |                |                |
| 固定资产          | 26,981,516.74  | 29,426,074.12  | 30,960,659.80  | 预计负债         |                |                |                |
| 在建工程          | 650,013.61     | 114,972.23     | 196,671.12     | 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      |                |                |                |
| 生产性生物资产       |                |                |                | 负债合计         | 94,666,907.07  | 36,394,924.70  | 36,734,563.90  |
| 油气资产          |                |                |                | 所有者权益：       |                |                |                |
| 无形资产          | 16,310.19      | 93,421.51      | 75,943.52      | 实收资本         | 83,758,099.22  | 83,758,099.22  | 83,758,099.22  |
| 开发支出          |                |                |                | 资本公积         |                |                |                |
| 商誉            |                |                |                | 减：库存股        |                |                |                |
| 长期待摊费用        |                |                |                | 专项储备         |                |                |                |
| 递延所得税资产       | 4,245,176.91   | 2,518,626.95   | 2,160,299.31   | 盈余公积         | 21,839,323.76  | 17,756,025.42  | 17,756,025.42  |
| 其他非流动资产       |                |                |                | 一般风险准备       |                |                |                |
| 非流动资产合计       | 31,893,017.45  | 32,153,094.81  | 33,393,573.75  | 未分配利润        | 64,472,581.56  | 43,110,098.42  | 28,409,523.48  |
|               |                |                |                | 所有者权益合计      | 170,070,004.54 | 144,624,223.06 | 129,923,648.12 |
| 资产总计          | 264,736,911.61 | 181,019,147.76 | 166,658,212.02 | 负债和所有者权益总计   | 264,736,911.61 | 181,019,147.76 | 166,658,212.02 |

法定代表人：

家刘雄

主管会计工作负责人：

郭平

会计机构负责人：

赵敬

赵敬

# 利润表

编制单位：上海雷迪埃电子有限公司

| 项目                    | 2013年度         | 2012年度         | 2011年度         | 项目                  | 2013年度        | 2012年度        | 2011年度        |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、营业收入                | 286,777,670.61 | 222,040,948.46 | 279,612,579.26 | 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | 45,458,810.69 | 16,729,077.94 | 12,428,290.40 |
| 减：营业成本                | 201,502,793.27 | 172,967,207.32 | 228,565,067.19 | 减：所得税费用             | 6,358,219.69  | 2,028,503.00  | 1,358,315.26  |
| 营业税金及附加               | 327,781.68     | 201,653.02     | 236,040.28     |                     |               |               |               |
| 销售费用                  | 10,098,508.53  | 8,926,650.87   | 10,517,669.27  | 四、净利润(净亏损以“-”号填列)   | 39,100,591.00 | 14,700,574.94 | 11,069,975.14 |
| 管理费用                  | 25,424,851.87  | 24,307,413.81  | 26,150,173.33  |                     |               |               |               |
| 财务费用                  | 1,148,315.66   | 570,674.03     | 2,529,392.04   |                     |               |               |               |
| 资产减值损失                | 3,045,239.78   | 1,261.86       | 577,569.86     | 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           | 0.47          | 0.18          | 0.13          |
| 投资收益(损失以“-”号填列)       |                |                |                | (二)稀释每股收益           | 0.47          | 0.18          | 0.13          |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益    |                |                |                |                     |               |               |               |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列)     | 45,230,179.82  | 15,066,087.55  | 11,036,667.29  | 六、其他综合收益            |               |               |               |
| 加：营业外收入               | 289,135.71     | 1,989,233.31   | 1,879,348.07   |                     |               |               |               |
| 减：营业外支出               | 60,504.84      | 326,242.92     | 487,724.96     | 七、综合收益总额            | 39,100,591.00 | 14,700,574.94 | 11,069,975.14 |
| 其中：非流动资产处置损失          | 55,443.00      | 325,136.42     | 219,700.33     |                     |               |               |               |

金额单位：元

法定代表人

家刘雄

主管会计工作负责人：

辛a.平

会计机构负责人：

赵敏

赵敏

# 现金流量表

| 项目                        | 2013年度         | 2012年度         | 2011年度         | 项目                      | 2013年度         | 2012年度        | 2011年度        |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|---------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：            |                |                |                | 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 |                |               | 6,023,703.39  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            | 260,690,309.19 | 239,925,908.48 | 297,045,555.31 | 投资支付的现金                 |                |               |               |
| 收到的税费返还                   | 6,349,961.86   | 11,211,241.15  | 17,090,134.54  | 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额     |                |               |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 945,528.06     | 2,568,962.80   | 2,458,189.19   | 支付其他与投资活动有关的现金          |                |               |               |
| 经营活动现金流入小计                | 267,985,799.11 | 253,706,112.43 | 317,193,879.04 | 投资活动现金流出小计              | 15,300,000.00  |               |               |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            | 151,961,573.47 | 171,424,434.30 | 246,792,497.07 | 投资活动产生的现金流量净额           | 18,429,339.17  | 4,540,678.32  | 6,023,703.39  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           | 47,173,475.66  | 39,644,081.42  | 40,508,589.34  | 三、筹资活动产生的现金流量：          | -18,218,154.27 | -4,016,706.43 | -5,217,191.06 |
| 支付的各项税费                   | 7,432,486.33   | 1,341,695.54   | 1,251,046.14   | 吸收投资收到的现金               |                |               |               |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 25,286,865.17  | 9,281,295.43   | 15,782,054.71  | 取得借款收到的现金               |                |               |               |
| 经营活动现金流出小计                | 231,854,400.63 | 221,691,506.69 | 304,334,187.26 | 收到其他与筹资活动有关的现金          |                |               |               |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 36,131,398.48  | 32,014,605.74  | 12,859,691.78  | 筹资活动现金流入小计              |                |               |               |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |                |                |                | 偿还债务支付的现金               |                |               |               |
| 收回投资收到的现金                 |                |                |                | 分配股利、利润或偿付利息支付的现金       |                |               | 15,143,696.68 |
| 取得投资收益收到的现金               |                |                |                | 支付其他与筹资活动有关的现金          |                |               |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 211,184.90     | 523,971.89     | 806,512.33     | 筹资活动现金流出小计              |                |               |               |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |                |                |                | 筹资活动产生的现金流量净额           | -1,908,390.65  |               |               |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |                |                |                | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响      | 16,004,853.56  | 27,997,899.31 | -7,501,195.96 |
| 投资活动现金流入小计                | 211,184.90     | 523,971.89     | 806,512.33     | 五、现金及现金等价物净增加额          | 65,876,215.73  | 37,878,316.42 | 45,379,512.38 |
|                           |                |                |                | 加：期初现金及现金等价物余额          | 81,881,069.29  | 65,876,215.73 | 37,878,316.42 |
|                           |                |                |                | 六、期末现金及现金等价物余额          |                |               |               |

编制单位：上海雷迪埃电子有限公司

金额单位：元

法定代表人：刘雄

主管会计工作负责人：刘雄

会计机构负责人：赵敏

赵敏

刘雄

# 所有者权益变动表

金额单位：元

| 2013年度                |               |      |       |      |               |        |                |                |
|-----------------------|---------------|------|-------|------|---------------|--------|----------------|----------------|
| 项目                    | 实收资本          | 资本公积 | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
| 一、上年年末余额              | 83,758,099.22 |      |       |      | 17,756,025.42 |        | 43,110,098.42  | 144,624,223.06 |
| 加：会计政策变更              |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 前期差错更正                |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 其他                    |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 二、本年年初余额              | 83,758,099.22 |      |       |      | 17,756,025.42 |        | 43,110,098.42  | 144,624,223.06 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) |               |      |       |      | 4,083,298.34  |        | 21,362,483.14  | 25,445,781.48  |
| (一)净利润                |               |      |       |      |               |        | 39,100,591.00  | 39,100,591.00  |
| (二)其他综合收益             |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 上述(一)和(二)小计           |               |      |       |      |               |        | 39,100,591.00  | 39,100,591.00  |
| (三)所有者投入和减少资本         |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 1、所有者投入资本             |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 2、股份支付计入所有者权益的金额      |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 3、其他                  |               |      |       |      |               |        |                |                |
| (四)利润分配               |               |      |       |      | 4,083,298.34  |        | -17,738,107.86 | -13,654,809.52 |
| 1、提取盈余公积              |               |      |       |      | 4,083,298.34  |        | -4,083,298.34  |                |
| 2、提取一般风险准备            |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 3、对所有者(或股东)的分配        |               |      |       |      |               |        | -13,654,809.52 | -13,654,809.52 |
| 4、其他                  |               |      |       |      |               |        |                |                |
| (五)所有者权益内部结转          |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 1、资本公积转增资本(或股本)       |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 2、盈余公积转增资本(或股本)       |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 4、其他                  |               |      |       |      |               |        |                |                |
| (六)专项储备               |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 1、本期提取                |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 2、本期使用                |               |      |       |      |               |        |                |                |
| 四、本期期末余额              | 83,758,099.22 |      |       |      | 21,839,323.76 |        | 64,472,581.56  | 170,070,004.54 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赵敏

李永

赵敏



# 所有者权益变动表 (续2)

金额单位: 元

| 编制单位: 上海雷迪埃电子有限公司     |               | 2011年度 |        |      |               |        |                |                |
|-----------------------|---------------|--------|--------|------|---------------|--------|----------------|----------------|
| 项目                    | 实收资本          | 资本公积   | 减: 库存股 | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
| 一、上年年末余额              | 83,758,099.22 |        |        |      | 16,501,766.54 |        | 33,737,503.90  | 133,997,369.66 |
| 加: 会计政策变更             |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 前期差错更正                |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 其他                    |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 二、本年年初余额              | 83,758,099.22 |        |        |      | 16,501,766.54 |        | 33,737,503.90  | 133,997,369.66 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) |               |        |        |      | 1,254,258.88  |        | -5,327,980.42  | -4,073,721.54  |
| (一) 净利润               |               |        |        |      |               |        | 11,069,975.14  | 11,069,975.14  |
| (二) 其他综合收益            |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 上述(一)和(二)小计           |               |        |        |      |               |        | 11,069,975.14  | 11,069,975.14  |
| (三) 所有者投入和减少资本        |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 1、所有者投入资本             |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 2、股份支付计入所有者权益的金额      |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 3、其他                  |               |        |        |      |               |        |                |                |
| (四) 利润分配              |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 1、提取盈余公积              |               |        |        |      | 1,254,258.88  |        | -16,397,955.56 | -15,143,696.68 |
| 2、提取一般风险准备            |               |        |        |      |               |        | -1,254,258.88  |                |
| 3、对所有者(或股东)的分配        |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 4、其他                  |               |        |        |      |               |        | -15,143,696.68 | -15,143,696.68 |
| (五) 所有者权益内部结转         |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 1、资本公积转增资本(或股本)       |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 2、盈余公积转增资本(或股本)       |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 4、其他                  |               |        |        |      |               |        |                |                |
| (六) 专项储备              |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 1、本期提取                |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 2、本期使用                |               |        |        |      |               |        |                |                |
| 四、本期期末余额              | 83,758,099.22 |        |        |      | 17,756,025.42 |        | 28,409,523.48  | 129,923,648.12 |

法定代表人:

家刘雄

主管会计工作负责人:

家刘雄

会计机构负责人:

赵敏

家刘雄

## 一、公司基本情况

上海雷迪埃电子有限公司(以下简称“本公司”)系由法国雷迪埃股份有限公司、上海飞乐股份有限公司和香港雷迪埃(亚洲)有限公司共同投资的中外合资企业，于 1995 年 12 月 20 日取得商外资沪合资字[1995] 1207 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》，并于 2010 年 7 月 6 日换取注册号为 310000400133034(闸北)《企业法人营业执照》。注册资本为 1,020 万美元，实收资本为 1,020 万美元。注册地址：上海市闸北区永和路 390 号。法定代表人：刘家雄。营业期限：30 年，经营范围：开发、制造高频及高低频混装连接器及其电缆组件、高频器件、天线、光纤连接器及光纤组件，销售自产产品(涉及许可经营的凭许可证经营)。

## 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为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。

## 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；以公允价值计量的交易性金融资产，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益。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(在此种情况下，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：

| <u>账龄</u>            | <u>应收账款计提比例</u> |
|----------------------|-----------------|
| 信用期限内及超过信用期 1-30 天   | 0.00%           |
| 超过信用期 31-90 天        | 5.00%           |
| 超过信用期 91-180 天       | 10.00%          |
| 超过信用期 181-365 天      | 30.00%          |
| 超过信用期 1 年以上—账龄 3 年以下 | 50.00%          |
| 账龄 3 年以上             | 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、在产品、自制半成品、库存商品、低值易耗品、在途材料。

(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。

## 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。

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，应当以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后加以确定。

(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。

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。

(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。

### 13、固定资产及折旧

(1) 固定资产确认条件

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    | 5.00%-10.00% | 4.50%-4.75%   |
| 机器设备         | 10 年    | 5.00%-10.00% | 9.00%-9.50%   |
| 运输设备         | 4 年-5 年 | 5.00%-10.00% | 18.00%-23.75% |
| 电子设备         | 3 年-5 年 | 1.00%-10.00% | 18.00%-33.00% |
| 其他           | 5 年     | 2.00%-10.00% | 18.00%-19.60% |
| 经营租入固定资产改良支出 | 5 年     | -            | 20.00%        |

(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。

14、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。

15、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。

16、无形资产

(1) 无形资产，是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(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：

| 类别    | 使用寿命       | 年摊销率          |
|-------|------------|---------------|
| 专有技术  | 5.5 年-10 年 | 10.00%-18.18% |
| 计算机软件 | 2 年        | 50.00%        |

(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。

## 17、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。

## 18、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。

#### 19、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。

#### 20、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。

#### 21、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。

## 22、持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：

- (1) 已经就处置该非流动资产作出决议；
- (2) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (3) 该项转让将在 1 年内完成。

对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

## 23、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

本期无重大会计估计变更。

## 24、前期会计差错更正

本期无重大前期差错更正。

## 三、税项

公司本期主要适用的税种和税率

| 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    | 7.00%        |
| 所得税(注)  | 应纳税所得额 | 15.00%       |

注：《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司于 2011 年获得高新技术企业认定，有效期 3 年。据此，本公司 2011 年至 2013 年适用的所得税税率为 15%。

#### 四、财务报表主要项目附注

##### 1、货币资金

| 项目     | 2013/12/31   |        |                      | 2012/12/31   |        |                      |
|--------|--------------|--------|----------------------|--------------|--------|----------------------|
|        | 外币金额         | 折算率    | 人民币金额                | 外币金额         | 折算率    | 人民币金额                |
| 现金     |              |        |                      |              |        |                      |
| 人民币    |              |        | 11,733.10            |              |        | 34,892.10            |
| 欧元     |              |        | -                    | 240.00       | 8.2207 | 1,972.97             |
| 小计     |              |        | <u>11,733.10</u>     |              |        | <u>36,865.07</u>     |
| 银行存款   |              |        |                      |              |        |                      |
| 人民币    |              |        | 53,934,787.09        |              |        | 22,996,995.47        |
| 美金     | 4,612,579.55 | 6.0540 | 27,924,652.25        | 6,767,242.52 | 6.2306 | 42,164,219.05        |
| 欧元     | 1,185.38     | 8.3491 | 9,896.85             | 82,491.29    | 8.2207 | 678,136.14           |
| 小计     |              |        | <u>81,869,336.19</u> |              |        | <u>65,839,350.66</u> |
| 其他货币资金 |              |        |                      |              |        |                      |
| 人民币    |              |        | -                    |              |        | -                    |
| 小计     |              |        | -                    |              |        | -                    |
| 合计     |              |        | <u>81,881,069.29</u> |              |        | <u>65,876,215.73</u> |

##### 2、应收票据

| 种类     | 2013/12/31          | 2012/12/31        |
|--------|---------------------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | 9,087,936.83        | 666,188.31        |
| 商业承兑汇票 | -                   | -                 |
| 合计     | <u>9,087,936.83</u> | <u>666,188.31</u> |

##### 3、应收账款

| 账龄           | 2013/12/31           |                |                  | 2012/12/31           |                |                  |
|--------------|----------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------|------------------|
|              | 账面金额                 | 比例             | 坏账准备             | 账面金额                 | 比例             | 坏账准备             |
| 信用期内         | 70,634,824.39        | 95.24%         | -                | 32,698,090.58        | 90.92%         | -                |
| 1 个月内        | 3,230,900.21         | 4.36%          | -                | 1,761,002.92         | 4.90%          | -                |
| 1-3 个月       | 295,965.90           | 0.40%          | 16,401.63        | 1,456,518.76         | 4.05%          | 72,825.94        |
| 6 个月以上 1 年以下 | -                    | -              | -                | <u>46,630.35</u>     | <u>0.13%</u>   | <u>4,663.03</u>  |
| 合计           | <u>74,161,690.50</u> | <u>100.00%</u> | <u>16,401.63</u> | <u>35,962,242.61</u> | <u>100.00%</u> | <u>77,488.97</u> |

上海雷迪埃电子有限公司  
2011 年度、2012 年度和 2013 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

4、其他应收款

| 账龄      | 2013/12/31        |                |      | 2012/12/31        |                |      |
|---------|-------------------|----------------|------|-------------------|----------------|------|
|         | 账面金额              | 比例             | 坏账准备 | 账面金额              | 比例             | 坏账准备 |
| 1 年以内   | 76,860.00         | 28.34%         | -    | 144,583.00        | 52.32%         | -    |
| 1 至 2 年 | 91,874.00         | 33.87%         | -    | 75,750.00         | 27.41%         | -    |
| 2 至 3 年 | 67,500.00         | 24.89%         | -    | 56,000.00         | 20.27%         | -    |
| 3 至 4 年 | <u>35,000.00</u>  | <u>12.90%</u>  | =    | =                 | =              | =    |
| 合计      | <u>271,234.00</u> | <u>100.00%</u> | =    | <u>276,333.00</u> | <u>100.00%</u> | =    |

5、预付账款

| 账龄    | 2013/12/31   |         | 2012/12/31 |         |
|-------|--------------|---------|------------|---------|
|       | 账面金额         | 比例      | 账面金额       | 比例      |
| 1 年以内 | 1,303,949.64 | 100.00% | 760,793.17 | 100.00% |

6、存货

| 项目    | 2013/12/31           |                     |                      | 2012/12/31           |                     |                      |
|-------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|       | 金额                   | 跌价准备                | 账面价值                 | 金额                   | 跌价准备                | 账面价值                 |
| 原材料   | 7,404,105.30         | -                   | 7,404,105.30         | 4,804,618.99         | 4,268,537.40        | 536,081.59           |
| 在产品   | 6,058,677.00         | -                   | 6,058,677.00         | 2,508,587.72         | -                   | 2,508,587.72         |
| 自制半成品 | 30,091,421.37        | 6,424,948.63        | 23,666,472.74        | 25,549,943.99        | -                   | 25,549,943.99        |
| 库存商品  | 14,496,238.55        | 2,784,982.39        | 11,711,256.16        | 13,959,547.82        | 1,754,661.70        | 12,204,886.12        |
| 低值易耗品 | 689,578.86           | -                   | 689,578.86           | 4,134,269.25         | 127,657.64          | 4,006,611.61         |
| 在途材料  | <u>1,324,325.47</u>  | =                   | <u>1,324,325.47</u>  | <u>595,658.07</u>    | =                   | <u>595,658.07</u>    |
| 合计    | <u>60,064,346.55</u> | <u>9,209,931.02</u> | <u>50,854,415.53</u> | <u>51,552,625.84</u> | <u>6,150,856.74</u> | <u>45,401,769.10</u> |

7、一年内到期的非流动资产

| 项目     | 2013/12/31    | 2012/12/31 |
|--------|---------------|------------|
| 银行理财产品 | 15,300,000.00 | -          |

8、固定资产

| 项目            | 2012/12/31           | 本期增加                | 本期减少                | 2013/12/31           |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 账面原值合计        | <u>79,880,923.68</u> | <u>3,129,339.17</u> | <u>1,905,859.97</u> | <u>81,104,402.88</u> |
| 其中：房屋建筑物及附属设施 | 40,000.00            | -                   | -                   | 40,000.00            |
| 机器设备          | 55,928,346.14        | 1,645,816.39        | 1,162,787.55        | 56,411,374.98        |
| 运输设备          | 1,718,461.95         | 260,556.85          | 110,300.00          | 1,868,718.80         |
| 电子设备          | 4,945,907.41         | 393,797.22          | 414,129.17          | 4,925,575.46         |
| 其他设备          | 17,248,208.18        | 829,168.71          | 218,643.25          | 17,858,733.64        |

上海雷迪埃电子有限公司  
2011 年度、2012 年度和 2013 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 项目            | 2012/12/31           | 本期增加                | 本期减少                | 2013/12/31           |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 累计折旧合计        | <u>50,454,849.56</u> | <u>5,354,803.52</u> | <u>1,686,766.94</u> | <u>54,122,886.14</u> |
| 其中：房屋建筑物及附属设施 | 13,602.00            | 3,984.00            | -                   | 17,586.00            |
| 机器设备          | 33,065,141.50        | 3,393,765.35        | 989,314.30          | 35,469,592.55        |
| 运输设备          | 927,986.19           | 233,471.34          | 104,785.00          | 1,056,672.53         |
| 电子设备          | 3,683,730.82         | 524,946.86          | 396,758.93          | 3,811,918.75         |
| 其他设备          | 12,764,389.05        | 1,198,635.97        | 195,908.71          | 13,767,116.31        |
| 固定资产账面净值合计    | <u>29,426,074.12</u> |                     |                     | <u>26,981,516.74</u> |
| 其中：房屋建筑物及附属设施 | 26,398.00            |                     |                     | 22,414.00            |
| 机器设备          | 22,863,204.64        |                     |                     | 20,941,782.43        |
| 运输设备          | 790,475.76           |                     |                     | 812,046.27           |
| 电子设备          | 1,262,176.59         |                     |                     | 1,113,656.71         |
| 其他设备          | 4,483,819.13         |                     |                     | 4,091,617.33         |
| 减值准备合计        | ≡                    | ≡                   | ≡                   | ≡                    |
| 其中：房屋建筑物及附属设施 | -                    | -                   | -                   | -                    |
| 机器设备          | -                    | -                   | -                   | -                    |
| 运输设备          | -                    | -                   | -                   | -                    |
| 电子设备          | -                    | -                   | -                   | -                    |
| 其他设备          | -                    | -                   | -                   | -                    |
| 固定资产账面价值合计    | <u>29,426,074.12</u> |                     |                     | <u>26,981,516.74</u> |
| 其中：房屋建筑物及附属设施 | 26,398.00            |                     |                     | 22,414.00            |
| 机器设备          | 22,863,204.64        |                     |                     | 20,941,782.43        |
| 运输设备          | 790,475.76           |                     |                     | 812,046.27           |
| 电子设备          | 1,262,176.59         |                     |                     | 1,113,656.71         |
| 其他设备          | 4,483,819.13         |                     |                     | 4,091,617.33         |

本期折旧额为 2,693,839.66 元。

#### 9、在建工程

| 项目         | 2013/12/31        | 2012/12/31        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 自动化监测设备    | 212,194.80        | -                 |
| 手板压力机自动化系统 | 170,596.34        | -                 |
| 全自动筛选机     | 132,025.23        | -                 |
| 其他待生产设备    | <u>135,197.24</u> | <u>114,972.23</u> |
| 合计         | <u>650,013.61</u> | <u>114,972.23</u> |

上海雷迪埃电子有限公司  
2011 年度、2012 年度和 2013 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

10、无形资产

| 项目         | 2012/12/31          | 本期增加             | 本期减少 | 2013/12/31          |
|------------|---------------------|------------------|------|---------------------|
| 账面原值合计     | <u>6,019,236.61</u> | <u>4,059.00</u>  | ≡    | <u>6,023,295.61</u> |
| 其中：专有技术    | 2,838,093.63        | -                | -    | 2,838,093.63        |
| 软件         | 3,181,142.98        | 4,059.00         | -    | 3,185,201.98        |
| 累计摊销合计     | <u>5,925,815.10</u> | <u>81,170.32</u> | ≡    | <u>6,006,985.42</u> |
| 其中：专有技术    | 2,838,093.63        | -                | -    | 2,838,093.63        |
| 软件         | 3,087,721.47        | 81,170.32        | -    | 3,168,891.79        |
| 无形资产账面净值合计 | <u>93,421.51</u>    |                  |      | <u>16,310.19</u>    |
| 其中：专有技术    | -                   |                  |      | -                   |
| 软件         | 93,421.51           |                  |      | 16,310.19           |
| 减值准备合计     | ≡                   | ≡                | ≡    | ≡                   |
| 其中：专有技术    | -                   | -                | -    | -                   |
| 软件         | -                   | -                | -    | -                   |
| 无形资产账面价值合计 | <u>93,421.51</u>    |                  |      | <u>16,310.19</u>    |
| 其中：专有技术    | -                   |                  |      | -                   |
| 软件         | 93,421.51           |                  |      | 16,310.19           |

11、递延所得税资产

| 项目     | 2013/12/31          | 2012/12/31          |
|--------|---------------------|---------------------|
| 预提费用   | 1,535,417.53        | 936,885.39          |
| 存货跌价准备 | 1,381,489.65        | 922,628.51          |
| 预提年终奖  | 1,325,809.49        | 647,489.70          |
| 坏账准备   | <u>2,460.24</u>     | <u>11,623.35</u>    |
| 合计     | <u>4,245,176.91</u> | <u>2,518,626.95</u> |

12、应付账款

| 类别    | 2013/12/31           | 2012/12/31           |
|-------|----------------------|----------------------|
| 应付关联方 | 8,378,311.44         | 2,715,569.34         |
| 应付第三方 | <u>53,254,499.04</u> | <u>22,018,928.09</u> |
| 合计    | <u>61,632,810.48</u> | <u>24,734,497.43</u> |

13、应付职工薪酬

| 项目          | 2012/12/31   | 本期增加          | 本期减少          | 2013/12/31   |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 4,316,598.00 | 37,601,957.18 | 33,079,825.28 | 8,838,729.90 |
| 职工福利费       | 75,774.29    | -             | -             | 75,774.29    |
| 社会保险费       | 729,110.77   | 10,646,617.21 | 10,611,048.18 | 764,679.80   |
| 其中：医疗保险费    | 209,743.50   | 3,060,666.92  | 3,054,680.05  | 215,730.37   |
| 养老保险费       | 461,033.99   | 6,731,849.68  | 6,699,125.46  | 493,758.21   |

上海雷迪埃电子有限公司  
2011 年度、2012 年度和 2013 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 项目           | 2012/12/31          | 本期增加                 | 本期减少                 | 2013/12/31          |
|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 年金缴费         | -                   | -                    | -                    | -                   |
| 失业保险费        | 48,152.16           | 556,894.67           | 564,515.83           | 40,531.00           |
| 工伤保险费        | 8,001.85            | 112,678.39           | 111,709.71           | 8,970.53            |
| 生育保险费        | 2,179.27            | 184,527.55           | 181,017.13           | 5,689.69            |
| 其他           | -                   | -                    | -                    | -                   |
| 住房公积金        | 217,270.70          | 2,798,305.30         | 2,772,109.22         | 243,466.78          |
| 工会经费和职工教育经费  | 44,703.60           | 715,212.33           | 710,492.98           | 49,422.95           |
| 辞退福利         | -                   | -                    | -                    | -                   |
| 因解除劳动关系给予的补偿 | -                   | -                    | -                    | -                   |
| 其他           | =                   | =                    | =                    | =                   |
| 合计           | <u>5,383,457.36</u> | <u>51,762,092.02</u> | <u>47,173,475.66</u> | <u>9,972,073.72</u> |

14、应交税费

| 税种    | 2013/12/31          | 2012/12/31          |
|-------|---------------------|---------------------|
| 企业所得税 | 5,026,281.54        | 1,098,711.54        |
| 个人所得税 | 153,575.32          | 129,279.09          |
| 增值税   | -1,005,364.99       | -262,832.19         |
| 营业税   | -                   | 39,950.66           |
| 其他    | =                   | <u>5,193.59</u>     |
| 合计    | <u>4,174,491.87</u> | <u>1,010,302.69</u> |

15、其他应付款

| 项目    | 2013/12/31          | 2012/12/31          |
|-------|---------------------|---------------------|
| 应付关联方 | 4,494,763.03        | 5,178,880.22        |
| 应付第三方 | <u>360,599.96</u>   | <u>87,787.00</u>    |
| 合计    | <u>4,855,362.99</u> | <u>5,266,667.22</u> |

16、实收资本

| 投资单位名称  | 2013-12-31           |                | 2012-12-31           |                | 2011-12-31           |                |
|---------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
|         | 投资金额                 | 出资比例           | 投资金额                 | 出资比例           | 投资金额                 | 出资比例           |
| 上海飞乐股份  | 16,752,448.64        | 20.00%         | 16,752,448.64        | 20.00%         | 16,752,448.64        | 20.00%         |
| 有限公司    |                      |                |                      |                |                      |                |
| 法国雷迪埃股  | 59,472,823.64        | 71.00%         | 59,472,823.64        | 71.00%         | 59,472,823.64        | 71.00%         |
| 份有限公司   |                      |                |                      |                |                      |                |
| 香港雷迪埃(亚 | <u>7,532,826.94</u>  | <u>9.00%</u>   | <u>7,532,826.94</u>  | <u>9.00%</u>   | <u>7,532,826.94</u>  | <u>9.00%</u>   |
| 洲)有限公司  |                      |                |                      |                |                      |                |
| 合计      | <u>83,758,099.22</u> | <u>100.00%</u> | <u>83,758,099.22</u> | <u>100.00%</u> | <u>83,758,099.22</u> | <u>100.00%</u> |

上述实收资本业经华实会计师事务所上海分所 2007 年 2 月 12 日出具的验资报告华实沪(2007)8009 号予以验证。

上海雷迪埃电子有限公司  
2011 年度、2012 年度和 2013 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

17、盈余公积

| 项目     | 2013-12-31    | 2012-12-31    | 2011-12-31    |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 储备基金   | 21,502,786.58 | 17,419,488.24 | 17,419,488.24 |
| 企业发展基金 | 336,537.18    | 336,537.18    | 336,537.18    |
| 合计     | 21,839,323.76 | 17,756,025.42 | 17,756,025.42 |

其中：2013 年度盈余公积增减变动情况

| 项目     | 2012-12-31    | 本期增加         | 本期减少 | 2013-12-31    |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 储备基金   | 17,419,488.24 | 4,083,298.34 | -    | 21,502,786.58 |
| 企业发展基金 | 336,537.18    | =            | =    | 336,537.18    |
| 合计     | 17,756,025.42 | 4,083,298.34 | =    | 21,839,323.76 |

18、未分配利润

| 项目           | 2013 年度       | 2012 年度       | 2011 年度       |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 上年期末未分配利润    | 43,110,098.42 | 28,409,523.48 | 33,737,503.90 |
| 加：期初未分配利润调整数 | -             | -             | -             |
| 其中：会计政策变更    | -             | -             | -             |
| 重大会计差错       | -             | -             | -             |
| 其他调整因素       | -             | -             | -             |
| 本期期初未分配利润    | 43,110,098.42 | 28,409,523.48 | 33,737,503.90 |
| 本期增加额        | 39,100,591.00 | 14,700,574.94 | 11,069,975.14 |
| 其中：本期净利润转入   | 39,100,591.00 | 14,700,574.94 | 11,069,975.14 |
| 其他调整因素       | -             | -             | -             |
| 本期减少额        | 17,738,107.86 | -             | 16,397,955.56 |
| 其中：本期提取盈余公积  | 4,083,298.34  | -             | 1,254,255.88  |
| 本期提取一般风险准备   | -             | -             | -             |
| 本期应付普通股股利    | 13,654,809.52 | -             | 15,143,699.68 |
| 转增资本         | -             | -             | -             |
| 其他减少         | -             | -             | -             |
| 本期期末未分配利润    | 64,472,581.56 | 43,110,098.42 | 28,409,523.48 |

19、营业收入及成本

| 项目     | 2013 年度        |                | 2012 年度        |                | 2011 年度        |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务   |                |                |                |                |                |                |
| 销售商品   | 283,156,653.78 | 201,502,793.27 | 217,566,306.37 | 172,261,141.28 | 269,778,135.39 | 222,768,543.46 |
| 提供劳务   | 2,700.00       | -              | 95,702.09      | -              | 59,021.74      | -              |
| 主营业务小计 | 283,159,353.78 | 201,502,793.27 | 217,662,008.46 | 172,261,141.28 | 269,837,157.13 | 222,768,543.46 |

上海雷迪埃电子有限公司  
2011 年度、2012 年度和 2013 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 项目      | 2013 年度               |                       | 2012 年度               |                       | 2011 年度               |                       |
|---------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|         | 收入                    | 成本                    | 收入                    | 成本                    | 收入                    | 成本                    |
| 其他业务    |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
| 可回收物料销售 | -                     | -                     | 733,504.98            | 706,066.04            | -                     | -                     |
| 销售铜屑    | -                     | -                     | -                     | -                     | 4,482,584.96          | 4,447,190.02          |
| 处理废旧物资  | 132,187.64            | -                     | 83,497.69             | -                     | 42,082.35             | -                     |
| 销售佣金    | 3,108,770.70          | -                     | 3,561,937.33          | -                     | 4,212,000.82          | -                     |
| 老库存清理   | -                     | -                     | -                     | -                     | 1,038,754.00          | 1,349,333.71          |
| 技术转让    | 377,358.49            | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     |
| 其他业务小计  | <u>3,618,316.83</u>   | =                     | <u>4,378,940.00</u>   | <u>706,066.04</u>     | <u>9,775,422.13</u>   | <u>5,796,523.73</u>   |
| 合计      | <u>286,777,670.61</u> | <u>201,502,793.27</u> | <u>222,040,948.46</u> | <u>172,967,207.32</u> | <u>279,612,579.26</u> | <u>228,565,067.19</u> |

20、财务费用

| 类别     | 2013 年度             | 2012 年度           | 2011 年度             |
|--------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 减：利息收入 | 871,289.81          | 569,521.15        | 178,545.51          |
| 汇兑损益   | 1,908,390.65        | 1,040,569.85      | 2,590,871.84        |
| 其他财务费用 | <u>111,214.82</u>   | <u>99,625.33</u>  | <u>117,065.71</u>   |
| 合计     | <u>1,148,315.66</u> | <u>570,674.03</u> | <u>2,529,392.04</u> |

21、资产减值损失

| 项目       | 2013 年度             | 2012 年度          | 2011 年度           |
|----------|---------------------|------------------|-------------------|
| 应收账款坏账准备 | -13,834.50          | -10,833.13       | 29,450.35         |
| 存货跌价准备   | <u>3,059,074.28</u> | <u>12,049.99</u> | <u>548,119.51</u> |
| 合计       | <u>3,045,239.78</u> | <u>1,261.86</u>  | <u>577,569.86</u> |

22、营业外收入

| 项目       | 2013 年度           | 2012 年度             | 2011 年度             |
|----------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 固定资产处置利得 | 112,917.81        | 261,202.66          | 155,126.85          |
| 政府补助     | -                 | 1,490,000.00        | 1,638,278.00        |
| 其他       | <u>176,217.90</u> | <u>238,030.65</u>   | <u>85,943.22</u>    |
| 合计       | <u>289,135.71</u> | <u>1,989,233.31</u> | <u>1,879,348.07</u> |

23、营业外支出

| 项目        | 2013 年度          | 2012 年度           | 2011 年度           |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|
| 处置非流动资产损失 | 55,443.00        | 325,136.42        | 219,700.33        |
| 其他        | <u>5,061.84</u>  | <u>1,106.50</u>   | <u>268,024.63</u> |
| 合计        | <u>60,504.84</u> | <u>326,242.92</u> | <u>487,724.96</u> |

上海雷迪埃电子有限公司  
2011 年度、2012 年度和 2013 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

24、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 | 8,026,281.54         | 2,048,907.69        | 1,384,410.10        |
| 上年度所得税调整         | 58,488.11            | 337,922.95          | 33,798.18           |
| 递延所得税变动          | <u>-1,726,549.96</u> | <u>-358,327.64</u>  | <u>-59,893.02</u>   |
| 合计               | <u>6,358,219.69</u>  | <u>2,028,503.00</u> | <u>1,358,315.26</u> |

25、现金流量表补充资料

| 项目                                   | 2013 年度        | 2012 年度       | 2011 年度       |
|--------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| (1) 将净利润调节为经营活动现金流量:                 |                |               |               |
| 净利润                                  | 39,100,591.00  | 14,700,574.94 | 11,069,975.14 |
| 加: 资产减值准备                            | 3,045,239.78   | 1,261.86      | 560,133.87    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 5,354,803.52   | 5,469,857.24  | 6,224,949.22  |
| 无形资产摊销                               | 81,170.32      | 81,722.01     | 66,037.18     |
| 长期待摊费用摊销                             | -              | -             | -             |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“一”号填列) | -57,474.81     | 63,933.76     | 64,573.48     |
| 固定资产报废损失(收益以“一”号填列)                  | -              | -             | -             |
| 公允价值变动损失(收益以“一”号填列)                  | -              | -             | -             |
| 财务费用(收益以“一”号填列)                      | 1,908,390.65   | -             | -             |
| 投资损失(收益以“一”号填列)                      | -              | -             | -             |
| 递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)                 | -1,726,549.96  | -358,327.64   | -59,893.02    |
| 递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)                 | -              | -             | -             |
| 存货的减少(增加以“一”号填列)                     | -8,511,720.71  | 5,625,991.27  | 2,430,493.92  |
| 经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)                | -47,206,506.72 | 6,769,231.50  | 1,296,830.38  |
| 经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)                | 44,143,455.41  | -339,639.20   | -8,793,408.39 |
| 其他                                   | -              | -             | -             |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | 36,131,398.48  | 32,014,605.74 | 12,859,691.78 |
| (2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:               |                |               |               |
| 债务转为资本                               | -              | -             | -             |
| 1 年内到期的可转换公司债券                       | -              | -             | -             |
| 融资租入固定资产                             | -              | -             | -             |
| (3) 现金及现金等价物净变动情况:                   |                |               |               |
| 现金的期末余额                              | 81,881,069.29  | 65,876,215.73 | 37,878,316.42 |
| 减: 现金的期初余额                           | 65,876,215.73  | 37,878,316.42 | 45,379,512.38 |
| 加: 现金等价物的期末余额                        | -              | -             | -             |
| 减: 现金等价物的期初余额                        | -              | -             | -             |
| 现金及现金等价物净增加额                         | 16,004,853.56  | 27,997,899.31 | -7,501,195.96 |

## 五、关联方关系及其交易

### 1、本企业的母公司情况

| 母公司名称       | 注册地 | 业务性质                                      | 与本公司关系 | 经济性质类型 | 法定代表人         |
|-------------|-----|-------------------------------------------|--------|--------|---------------|
| 法国雷迪埃股份有限公司 | 法国  | 开发及制造高频及高低频混装连接器及其电缆组件、高频器件、天线、光纤连机器及光纤组件 | 母公司    | 股份有限公司 | Pierre Gattaz |

### 2、关联方关系

| 关联企业                        | 与本公司关系   |
|-----------------------------|----------|
| 上海飞乐股份有限公司                  | 投资方      |
| 香港雷迪埃(亚洲)有限公司               | 投资方      |
| Radiall Jerrik              | 受同一母公司控制 |
| Radiall International Ltd.  | 受同一母公司控制 |
| Radiall Limited             | 受同一母公司控制 |
| Radiall AEP                 | 受同一母公司控制 |
| Nihon Radiall KK            | 受同一母公司控制 |
| Radiall Protectron PVT Ltd. | 受同一母公司控制 |
| Radiall SRL                 | 受同一母公司控制 |
| Radiall GmbH                | 受同一母公司控制 |
| Radiall BV                  | 受同一母公司控制 |
| Radiall Automotive          | 受同一母公司控制 |

### 3、关联方交易

#### (1) 应收账款

| 关联方名称                       | 2013/12/31    | 2012/12/31   | 2011/12/31    |
|-----------------------------|---------------|--------------|---------------|
| 法国雷迪埃股份有限公司                 | 13,541,464.67 | 8,288,412.42 | 12,316,453.48 |
| Radiall Protectron PVT Ltd. | 3,735,365.86  | 981,236.12   | 2,055,054.61  |
| Radiall International Ltd.  | 3,277,658.10  | 1,430,441.43 | 3,625,566.99  |
| Radiall Jerrik              | 1,586,118.21  | 2,884,457.46 | 1,474,083.86  |
| Radiall GmbH                | 507,840.74    | 102,584.67   | 175,968.65    |
| 香港雷迪埃(亚洲)有限公司               | 398,216.84    | 324,368.60   | 961,531.89    |
| Nihon Radiall KK            | 166,285.43    | 59,485.56    | 732,990.27    |
| Radiall Limited             | 9,656.16      | -            | 6,526.54      |
| Radiall BV                  | 74.89         | -            | 3,305.14      |

#### (2) 应付账款

| 关联方名称                       | 2013/12/31   | 2012/12/31   | 2011/12/31   |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 法国雷迪埃股份有限公司                 | 8,280,418.89 | 2,668,777.89 | 6,941,281.64 |
| Radiall Jerrik              | 75,231.62    | 46,791.45    | 170,672.78   |
| Radiall Protectron PVT Ltd. | 22,660.93    | -            | -17,935.68   |
| Radiall International Ltd.  | -            | -            | 41,677.32    |
| Radiall BV                  | -            | -            | 1,936.45     |

上海雷迪埃电子有限公司  
2011 年度、2012 年度和 2013 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 其他应付款

| <u>关联方名称</u> | <u>2013/12/31</u> | <u>2012/12/31</u> | <u>2011/12/31</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 法国雷迪埃股份有限公司  | 4,494,763.03      | 5,178,880.22      | 4,721,775.58      |

(4) 应付股利

| <u>关联方名称</u>  | <u>2013/12/31</u> | <u>2012/12/31</u> | <u>2011/12/31</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 法国雷迪埃股份有限公司   | 9,694,914.76      | -                 | -                 |
| 上海飞乐股份有限公司    | 2,730,961.90      | -                 | -                 |
| 香港雷迪埃(亚洲)有限公司 | 1,228,932.86      | -                 | -                 |

(5) 本公司与关联方于 2013 年度、2012 年度及 2011 年度进行的交易金额

① 销售商品

| <u>关联方名称</u>                | <u>2013 年度</u> | <u>2012 年度</u> | <u>2011 年度</u> |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 法国雷迪埃股份有限公司                 | 66,783,997.17  | 65,656,187.56  | 84,684,125.50  |
| Radiall International Ltd.  | 39,965,063.10  | 42,879,350.47  | 54,088,600.90  |
| Radiall Jerrick             | 21,731,866.33  | 12,825,877.01  | 10,145,591.07  |
| Radiall Protectron PVT Ltd. | 13,046,453.77  | 1,814,600.66   | 6,776,201.94   |
| Radiall GmbH                | 9,930,434.37   | 5,512,552.34   | 4,846,055.37   |
| 香港雷迪埃(亚洲)有限公司               | 8,746,263.07   | 7,493,124.25   | 6,684,207.54   |
| Nihon Radiall KK            | 2,396,215.14   | 10,897,991.04  | 7,025,864.07   |
| Radiall Limited             | 15,921.55      | 2,963.60       | 6,648.89       |
| Radiall BV                  | 75.90          | 1,947.63       | 3,344.50       |
| Radiall Automotive          | -              | 986,212.15     | -              |

② 销售固定资产

| <u>关联方名称</u>                | <u>2013 年度</u> | <u>2012 年度</u> | <u>2011 年度</u> |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Radiall Protectron PVT Ltd. | 38,811.54      | 89,614.96      | -              |
| 法国雷迪埃股份有限公司                 | 32,164.83      | -              | -              |
| Radiall Jerrick             | -              | 78,449.05      | -              |

③ 销售佣金

| <u>关联方名称</u>               | <u>2013 年度</u> | <u>2012 年度</u> | <u>2011 年度</u> |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Radiall International Ltd. | 2,295,737.29   | 3,561,937.33   | 4,212,000.82   |
| 法国雷迪埃股份有限公司                | 813,033.41     | -              | -              |

上海雷迪埃电子有限公司  
2011 年度、2012 年度和 2013 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

④ 购买商品

| <u>关联方名称</u>                | <u>2013 年度</u> | <u>2012 年度</u> | <u>2011 年度</u> |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 法国雷迪埃股份有限公司                 | 20,784,502.97  | 22,842,737.44  | 43,771,756.07  |
| Radiall Jerrik              | 1,134,541.17   | 185,697.90     | 262,764.73     |
| Radiall Protectron PVT Ltd. | 240,136.83     | 259,563.32     | 1,578,171.22   |
| Radiall International Ltd   | 184,838.97     | 962,127.01     | 106,809.69     |
| Radiall GmbH                | -              | 436,006.18     | -              |
| 香港雷迪埃(亚洲)有限公司               | -              | 22,579.27      | -              |
| Radiall AEP                 | -              | -              | 1,955.71       |

⑤ 专利权使用费

| <u>关联方名称</u> | <u>2013 年度</u> | <u>2012 年度</u> | <u>2011 年度</u> |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 法国雷迪埃股份有限公司  | 779,566.11     | 1,201,668.56   | 2,252,819.69   |

⑥ 技术支持费

| <u>关联方名称</u> | <u>2013 年度</u> | <u>2012 年度</u> | <u>2011 年度</u> |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 法国雷迪埃股份有限公司  | 228,861.10     | 497,153.25     | 730,199.43     |

⑦ 购买固定资产

| <u>关联方名称</u> | <u>2013 年度</u> | <u>2012 年度</u> | <u>2011 年度</u> |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 法国雷迪埃股份有限公司  | 13,000.27      | 88,236.13      | -              |

⑧ ERP 服务费

| <u>关联方名称</u> | <u>2013 年度</u> | <u>2012 年度</u> | <u>2011 年度</u> |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 法国雷迪埃股份有限公司  | 202,453.35     | 1,089,314.07   | 969,802.62     |

⑨ 信息系统服务费

| <u>关联方名称</u> | <u>2013 年度</u> | <u>2012 年度</u> | <u>2011 年度</u> |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 法国雷迪埃股份有限公司  | 3,079,735.34   | 774,876.75     | 927,779.64     |

⑩ 服务合同

| <u>关联方名称</u> | <u>2013 年度</u> | <u>2012 年度</u> | <u>2011 年度</u> |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 法国雷迪埃股份有限公司  | 1,711,046.16   | 1,475,785.78   | 2,085,365.14   |

⑪ 集团培训费

| <u>关联方名称</u> | <u>2013 年度</u> | <u>2012 年度</u> | <u>2011 年度</u> |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 法国雷迪埃股份有限公司  | 426.60         | 19,834.25      | 151,780.75     |

⑫ 租金费用

| <u>关联方名称</u> | <u>2013 年度</u> | <u>2012 年度</u> | <u>2011 年度</u> |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 上海飞乐股份有限公司   | -              | -              | 2,305,350.00   |

**六、或有事项**

本报告期内无应披露的重大或有事项。

**七、承诺事项**

本报告期内无应披露的重大承诺事项。

**八、资产负债表日后事项**

本报告期内无应披露的资产负债表日后事项中的重大非调整事项。

**九、其他重要事项**

本报告期内无应披露的其他重要事项。