

厦门法拉电子股份有限公司
二〇一四年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

报备防伪码: 

报备防伪号: C61CC324A0298955

报告文号: 致同审字(2015)第350ZA0031号

报告日期: 2015年03月24日

报备时间: 2015年03月24日 08:55:06

签字注册会计师: 林开钦, 刘琳

厦门法拉电子股份有限公司

审计报告



事务所名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 010-85665018

传 真: 010-85665120

通 信 地 址: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

如对上述报备资料有疑问的, 请与福建省注册会计师协会联系
会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询: <http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话: 0591-87097009

目 录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-62

审计报告

致同审字(2015)第 350ZA0031 号

厦门法拉电子股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的厦门法拉电子股份有限公司（以下简称法拉电子公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2014 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动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法拉电子公司管理层的责任，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中国注册会计师职业道德守则，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。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。

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，法拉电子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，公允反映了法拉电子公司 2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。



中国·北京

中国注册会计师

钦林
印开

中国注册会计师

刘琳

二〇一五年三月二十四日

合并及公司资产负债表

2014年12月31日

会计01表

币种：人民币

编制单位：厦门法拉电子股份有限公司

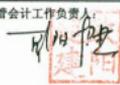
单位：元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	362,564,402.49	332,570,773.01	706,170,442.65	672,662,636.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2			2,024,810.30	1,906,257.79
衍生金融资产					
应收票据	五、3	184,475,324.10	184,475,324.10	126,381,505.02	126,381,505.02
应收账款	五、4、+附、1	313,368,601.78	277,805,974.13	342,187,978.23	297,252,305.77
预付款项	五、5	1,803,234.72	1,334,774.14	2,378,673.43	1,969,831.98
应收利息	五、6	622,584.94	622,584.94	8,397,561.18	8,397,561.18
应收股利					
其他应收款	五、7、+附、2	7,650,987.78	533,153.87	4,696,504.18	446,156.89
存货	五、8	250,693,046.80	205,515,411.17	218,396,983.67	180,939,951.13
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	376,000,000.00	371,000,000.00		
流动资产合计		1,497,168,182.61	1,373,657,595.36	1,410,634,458.66	1,289,956,206.39
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、10	285,039.00	285,039.00	190,305.45	190,305.45
持有至到期投资					
长期应收款					
设定受益计划净资产					
长期股权投资	十四、3		37,139,703.80		32,639,703.80
投资性房地产	五、11	36,881,014.20	36,881,014.20	27,293,869.99	27,293,869.99
固定资产	五、12	387,624,087.00	375,617,325.03	344,295,378.91	333,726,561.86
在建工程	五、13	3,305,915.11	3,305,915.11	41,335,772.21	41,335,772.21
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、14	60,876,532.16	60,455,464.10	16,893,696.74	16,462,295.72
开发支出					
商誉	五、15	19,154,867.23		19,154,867.23	
长期待摊费用	五、16	1,087,216.54	57,847.90	1,799,410.88	547,348.45
递延所得税资产	五、17	4,812,838.85	3,796,884.52	5,191,634.76	4,086,011.25
其他非流动资产	五、18	11,663,026.33	11,472,086.13	17,230,346.21	16,204,406.01
非流动资产合计		525,690,536.42	529,011,279.79	473,385,282.38	472,486,274.74
资产总计		2,022,858,719.03	1,902,669,275.15	1,884,019,741.04	1,762,442,481.13

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并及公司资产负债表(续)

2014年12月31日

会合01表
币种:人民币

编制单位:厦门法拉电子股份有限公司

单位:元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款	五、19	13,000,000.00		5,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五、20	1,713,973.60	1,429,773.03		
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、21	113,473,358.39	85,723,319.05	129,981,375.22	85,252,482.05
预收款项	五、22	5,205,806.53	5,035,936.60	4,645,122.95	4,172,678.28
应付职工薪酬	五、23	48,670,679.73	32,286,225.25	48,739,025.77	30,140,929.03
应交税费	五、24	19,333,394.02	16,812,325.98	25,449,926.23	23,595,847.01
应付利息	五、25	23,211.11		8,555.56	
应付股利					
其他应付款	五、26	4,099,134.94	2,563,481.39	3,810,938.15	2,367,281.96
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债	五、27			1,000,000.00	1,000,000.00
其他流动负债					
流动负债合计		205,520,358.32	143,851,061.30	218,634,943.88	146,525,218.33
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
其中:优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益	五、28	11,271,102.08	11,271,102.08	13,555,240.38	13,555,240.38
递延所得税负债	五、17	843,177.85	843,177.85	316,715.98	298,933.10
其他非流动负债					
非流动负债合计		12,114,279.93	12,114,279.93	13,871,956.36	13,854,173.48
负债合计		217,634,638.25	155,965,341.23	232,506,900.24	160,383,391.81
股东权益:					
股本	五、29	225,000,000.00	225,000,000.00	225,000,000.00	225,000,000.00
其他权益工具					
其中:优先股					
永续债					
资本公积	五、30	261,968,788.03	261,968,788.03	261,968,788.03	261,968,788.03
减:库存股					
其他综合收益	五、31	154,158.59	154,158.59	73,635.07	73,635.07
专项储备					
盈余公积	五、32	157,125,187.73	157,125,187.73	157,125,187.73	157,125,187.73
一般风险准备					
未分配利润	五、33	1,118,740,719.84	1,102,655,799.57	970,041,873.59	957,891,478.49
归属于母公司股东权益合计		1,762,988,854.19	1,746,903,933.92	1,614,209,484.42	1,602,059,089.32
少数股东权益		42,235,226.59		37,303,396.38	
所有者权益合计		1,805,224,080.78	1,746,903,933.92	1,651,512,840.80	1,602,059,089.32
负债和所有者权益总计		2,022,858,719.03	1,902,869,275.15	1,884,019,741.04	1,762,442,481.13

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并及公司利润表

2014年度

会合02表

币种：人民币

编制单位：厦门法拉电子股份有限公司

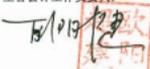
单位：元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、34、36、4	1,416,210,363.38	1,163,049,474.57	1,326,761,399.58	1,097,713,228.97
减：营业成本	五、34、36、4	880,860,407.50	676,758,334.25	819,913,940.58	635,822,953.33
营业税金及附加	五、35	14,567,315.88	12,876,351.65	13,966,992.55	13,394,040.65
销售费用	五、36	28,689,401.88	24,107,021.35	28,043,587.37	23,379,886.12
管理费用	五、37	141,658,744.55	129,400,677.30	134,091,584.11	120,050,906.68
财务费用	五、38	-17,835,549.54	-16,684,269.33	-10,167,645.45	-10,326,931.40
资产减值损失	五、39	286,831.58	544,616.04	4,216,584.98	4,486,454.63
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	-3,738,783.90	-3,336,030.82	171,102.21	159,139.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41、48、9	6,520,246.32	14,642,401.32	3,534,130.00	11,114,150.00
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）		370,764,673.95	347,353,113.81	340,399,607.65	322,179,207.98
加：营业外收入	五、42	8,470,289.65	6,362,275.18	13,240,412.22	11,320,400.74
其中：非流动资产处置利得		11,203.26	4,711.23	11,676.79	9,649.14
减：营业外支出	五、43	677,325.79	599,409.32	852,096.63	821,350.64
其中：非流动资产处置损失		512,930.80	509,548.64	552,980.48	532,003.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		378,557,637.81	353,115,979.67	352,787,923.24	332,678,258.08
减：所得税费用	五、44	55,428,921.35	50,851,658.59	52,026,528.41	48,342,712.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		323,130,716.46	302,264,321.08	300,761,394.83	284,335,545.56
其中：同一控制下企业合并的被合并方在合并前实现的净利润					
归属于母公司股东的净利润		306,198,846.25	302,264,321.08	296,218,371.03	284,335,545.56
少数股东损益		16,931,870.21		14,543,023.80	
五、其他综合收益的税后净额		80,523.52	80,523.52	54,157.41	54,157.41
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		80,523.52	80,523.52	54,157.41	54,157.41
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动					
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
3、其他					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		80,523.52	80,523.52	54,157.41	54,157.41
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		80,523.52	80,523.52	54,157.41	54,157.41
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4、现金流量套期损益的有效部分					
5、外币财务报表折算差额					
6、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
7、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
8、其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		323,211,239.98	302,344,844.60	300,815,552.24	284,389,702.97
归属于母公司股东的综合收益总额		306,279,369.77	302,344,844.60	286,272,528.44	284,389,702.97
归属于少数股东的综合收益总额		16,931,870.21		14,543,023.80	
七、每股收益：					
（一）基本每股收益		1.36		1.27	
（二）稀释每股收益		1.36		1.27	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2014年度

会合03表

币种：人民币

编制单位：厦门法迪电子股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,314,318,601.87	1,049,147,371.49	1,157,494,874.59	915,960,984.15
收到的税费返还		28,197,750.49		26,905,334.80	2,539,723.51
收到其他与经营活动有关的现金	B. 48 (1)	29,847,583.10	28,575,603.68	31,043,356.23	30,066,901.51
经营活动现金流入小计		1,372,363,935.46	1,077,722,975.17	1,215,443,565.62	948,567,609.17
购买商品、接受劳务支付的现金		581,184,945.77	512,083,017.30	482,383,776.76	420,452,463.25
支付给职工以及为职工支付的现金		313,140,598.67	139,397,792.18	269,036,944.35	120,930,315.14
支付的各项税费		123,780,639.01	101,718,619.07	98,939,442.66	94,511,257.98
支付其他与经营活动有关的现金	B. 48 (2)	51,786,957.55	37,400,365.90	44,790,061.29	30,531,731.18
经营活动现金流出小计		1,069,893,141.00	790,599,794.45	895,150,226.06	666,425,767.55
经营活动产生的现金流量净额		302,470,794.46	287,123,180.72	320,293,340.56	282,141,841.62
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		773,909,598.00	773,909,598.00		
取得投资收益收到的现金		4,386,043.53	12,386,043.53	3,534,130.00	11,114,150.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,762.27	3,332,993.20	86,043.37	9,649.14
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		778,309,403.80	789,628,634.73	3,620,173.37	11,123,799.14
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		111,936,876.37	109,472,272.35	68,561,314.22	65,090,105.28
投资支付的现金		1,145,031,753.00	1,149,409,596.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		1,256,968,629.37	1,258,881,870.35	68,561,314.22	65,090,105.28
投资活动产生的现金流量净额		-478,659,225.57	-469,253,235.62	-64,941,140.85	-53,966,306.14
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		18,000,000.00		15,550,334.64	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00		15,550,334.64	
偿还债务支付的现金		10,000,000.00		18,550,334.64	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		170,301,066.68	157,500,000.00	147,600,250.91	135,000,000.00
其中：子公司支付少数股东的现金股利		12,000,000.00		12,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		180,301,066.68	157,500,000.00	166,150,585.55	135,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-162,301,066.68	-157,500,000.00	-150,600,250.91	-135,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		233,457.63	-461,808.72	-3,083,497.86	-2,602,940.69
五、现金及现金等价物净增加额		-338,256,040.16	-340,091,863.62	101,668,450.94	90,572,594.79
加：期初现金及现金等价物余额		702,820,442.65	669,662,636.63	601,151,991.71	579,090,041.84
六、期末现金及现金等价物余额		364,564,402.49	329,570,773.01	702,820,442.65	669,662,636.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2014年度

单位：元 币种：人民币

合并口径



项 目	本期金额											
	归属母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	225,000,000.00			251,998,788.03		73,635.07		157,725,187.73		970,041,673.59	37,303,356.38	1,651,512,840.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	225,000,000.00			251,998,788.03		73,635.07		157,725,187.73		970,041,673.59	37,303,356.38	1,651,512,840.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额						80,523.52				148,698,846.25	4,501,870.21	153,711,239.98
（二）股东（即所有者）投入和减少资本						80,523.52				306,198,846.25	16,501,870.21	323,211,239.98
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积										-157,500,000.00		-157,500,000.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东（或所有者）的分配										-157,500,000.00		-157,500,000.00
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本（或资本）												
2. 盈余公积转增股本（或资本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 专项储备重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用（以负号填列）												
（六）其他												
四、本期末余额	225,000,000.00			251,998,788.03		154,158.59		157,725,187.73		1,118,740,719.84	42,235,226.59	1,805,224,840.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2014年度

编制单位: 厦门建发电子股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

合并04表



项目	上期金额										
	归属于母公司所有者权益		其他权益工具		少数股东权益						
	股本	其他权益工具 永续债	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	225,000,000.00		261,986,265.69		19,477.66		157,725,187.73		816,823,502.56	34,760,332.58	1,467,697,288.56
加: 会计政策变更			-19,477.66								
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	225,000,000.00		261,966,788.03		19,477.66		157,725,187.73		816,823,502.56	34,760,332.58	1,467,697,288.56
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额					54,157.41				151,218,371.03	2,543,023.80	153,815,552.24
(二) 股东(或所有者)投入和减少资本					54,157.41				295,218,371.03	14,543,023.80	300,015,552.24
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									-135,000,000.00	-12,000,000.00	-147,000,000.00
2. 提取一般风险准备											
2. 对股东(或所有者)的分配									-135,000,000.00	-12,000,000.00	-147,000,000.00
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本(或资本)											
2. 盈余公积转增股本(或资本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用(以负号填列)											
(六) 其他											
四、本期末余额	225,000,000.00		261,966,788.03		73,635.07		157,725,187.73		970,047,871.59	37,303,356.38	1,501,512,442.00

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

厦门法拉电子股份有限公司(以下简称本公司)是一家在福建省注册的股份有限公司，于 1998 年 12 月 12 日经厦门市经济体制改革委员会（1998）090 号文批准，并经厦门市人民政府厦府[2000]综 072 号文确认，由厦门市法拉发展总公司作为主要发起人，联合其他四家单位以发起方式设立，并经厦门市工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：350200100009965。本公司于 2002 年 11 月向投资者发售人民币普通股（A 股）5000 万股，每股面值 1.00 元，每股发行价 8.04 元，募集资金总额为人民币 40,200 万元。2002 年 12 月 10 日，本公司人民币普通股 5000 万股在上海证券交易所挂牌上市交易。本公司目前注册资本为人民币 22,500 万元，注册地址：福建省厦门市新园路 99 号，法定代表人：曾福生。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会、审计委员会、薪酬与考核委员会的法人治理结构，目前设行政部、财务部、供应部、技术部、质量管理部、风险成本控制部、销售部、投资部、制造部、设备部等部门，拥有厦门市欣园精工电子有限公司、上海美星电子有限公司等子公司。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）经营范围：薄膜电容器及其金属化镀膜材料的制造；研究、开发各类型的高科技电子基础元器件及相关配套件；自产产品的出口及生产所需物资的进口；加工贸易业务等。本公司的主要产品包括：薄膜电容器、变压器及金属化膜等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会 2015 年第一次会议于 2015 年 3 月 24 日批准。

2、合并财务报表范围

本年度合并财务报表范围及其变化情况：

合并财务报表范围内单位名称	关系	变化情况
厦门法拉电子股份有限公司	母公司	无
厦门市欣园精工电子有限公司	全资子公司	本年更名
上海美星电子有限公司	控股子公司	无
上海鹭海电子有限公司	控股子公司的全资子公司	无
沭阳美星照明科技有限公司	控股子公司的全资子公司	无
沭阳凯迪光电有限公司	控股子公司的全资子公司	无
泗阳美星电子科技有限公司	控股子公司的全资子公司	本年新设立

注：具体参见本“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策参见附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、非同一控制下企业合并的会计处理方法

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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初始确认金额。

本公司对合并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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、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

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始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；对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；对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，计入当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下三类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项和可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差

额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具主要系远期外汇合约。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其

他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试或单独进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团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。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
应收出口退税款	资产类型	以历史损失率为基础 估计未来现金流量

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

12、存货

(1) 存货的分类

本集团存货分为原材料、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本集团存货取得时按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，原材料中的膜类材料采用个别计价法；其它主要材料采用加权平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品采用一次转销法摊销。自制半成品和产成品按计划成本法进行日常核算，月末根据分类差异率进行差异分配，将计划成本调整为实际成本。

子公司上海美星电子有限公司（以下简称美星电子公司）的存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品采用一次转销法摊销。

（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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分提取存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，本集团计提资产减值的方法见附注三、20。

14、投资性房地产

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。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
土地使用权	50	0	2%
房屋及建筑物	20~30	4%~5%	3.2%~4.8%

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

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

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20~30	4~5	3.2~4.8
机器设备	5~10	4~5	9.5~19.2
运输工具	4~10	4~5	9.5~24
其他设备	3~10	4~5	9.5~32

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 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活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

18、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权和外购软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	平均年限法	
软件	3 年	平均年限法	

本集团于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形

资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

20、资产减值

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

本集团离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。

除了基本养老保险之外，本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。本集团按员工工资总额的一定比例计提年金，相应支出计入当期损益。除此之外，本集团并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例/已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，减记递延所得税资产的

账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

27、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。本集团租赁均为经营性租赁。

（1）本集团作为出租人

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

28、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2014 年 1 月至 7 月，财政部发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》（简称 企

业会计准则第 39 号)、《企业会计准则第 40 号——合营安排》(简称 企业会计准则第 40 号)和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》(简称 企业会计准则第 41 号),修订了《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》(简称 企业会计准则第 2 号)、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》(简称 企业会计准则第 9 号)、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》(简称 企业会计准则第 30 号)、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》(简称 企业会计准则第 33 号)和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(简称 企业会计准则第 37 号),除企业会计准则第 37 号在 2014 年年度及以后期间的财务报告中使用时,上述其他准则于 2014 年 7 月 1 日(施行日)起施行。

本次会计政策变更经本公司第六届董事会 2014 年第四次会议决议通过,除下列事项外,其他因会计政策变更导致的影响不重大。

根据修订后的《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》规定,本集团对其他综合收益的定义和列报做出了调整,将原资本公积中归属于其他综合收益的部分予以调整,并区分以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目、以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目。具体调整事项如下:

会计政策变更的内 容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响的金额(元)	
			期末数	期初数
将“资本公积”中归 属于其他综合收益 的部分追溯调整至 “其他综合收益”核 算		资本公积(合并)	-154,158.59	-73,635.07
		其他综合收益(合 并)	154,158.59	73,635.07
将“其他非流动负 债”中的递延收益追 溯调整至“递延收 益”核算	厦门法拉电子股份 有限公司第六届董 事会 2014 年第四次 会议决议	其他非流动负债(合 并)	-11,271,102.08	-13,555,240.38
		递延收益(合并)	11,271,102.08	13,555,240.38
将“其他流动负债” 中的一年内到期的 递延收益追溯调整 至“一年内到期的非 流动负债”核算		其他流动负债(合 并)		-1,000,000.00
		一年内到期的非流 动负债(合并)		1,000,000.00

(2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

30、前期差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正。

四、税项

1、流转税及附加税费

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5、1
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
河道管理费	应纳流转税额	1

2、企业所得税

税 种	法定税率%	备注
母公司	15	注 1
上海美星电子有限公司	15	注 2
上海鹭海电子有限公司	25	
厦门市欣园精工电子有限公司	25	
沭阳美星照明科技有限公司	25	
沭阳凯迪光电有限公司	25	
泗阳美星电子科技有限公司	25	

注 1: 本公司已于 2012 年 3 月 2 日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书号：GF201235100007），有效期为三年。2014 年度企业所得税适用税率为 15%。

注 2: 子公司美星电子公司已于 2011 年 10 月 20 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书号：GF201131000203），有效期为三年。美星电子公司于 2014 年 9 月 4 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书号：GF201431000015），有效期三年。2014 年度企业所得税适用税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金:	--	--	--	--	--	--
人民币	--	--	80,796.85	--	--	135,956.51
美元	512.00	6.119	3,132.93	512.00	6.0969	3,121.61
银行存款:	--	--	--	--	--	--
人民币	--	--	318,989,621.16	--	--	661,835,874.57
美元	5,986,146.57	6.119	36,629,230.87	6,513,051.12	6.0969	39,709,421.36
港币	1,020,498.68	0.78887	805,040.79	1,360,613.13	0.78623	1,069,754.86

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
欧元	150.57	7.4556	1,122.59	7,115.39	8.4189	59,903.76
日元	59,400,028.00	0.051371	3,051,438.84	1.00	0.057771	0.06
法郎	0.02	6.187	0.12	0.02	6.8274	0.14
其他货币资金:	--	--	--	--	--	--
人民币	--	--	3,004,018.34	--	--	3,356,409.78
合 计	--	--	362,564,402.49	--	--	706,170,442.65

说明:

- ① 期末银行存款余额中包含人民币定期存款 22,500.00 万元;
- ② 其他货币资金期末余额主要系中国电子口岸网上支付系统缴纳税费保证金 3,000,000.00 元; 因不能随时用于支付, 本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。
- ③ 截至 2014 年 12 月 31 日止, 除上述的中国电子口岸网上支付系统缴纳税费保证金外, 本公司不存在抵押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
衍生金融资产	--	2,024,810.30
合 计	--	2,024,810.30

3、应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	177,957,087.23	119,782,580.12
商业承兑汇票	6,518,236.87	6,598,924.90
合计	184,475,324.10	126,381,505.02

期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据:

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	37,126,785.37	--

4、应收账款

- (1) 应收账款按种类披露

厦门法拉电子股份有限公司

财务报表附注

2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	330,365,702.15	100	17,007,100.37	5.15	313,358,601.78
组合小计	330,365,702.15	100	17,007,100.37	5.15	313,358,601.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	330,365,702.15	100	17,007,100.37	5.15	313,358,601.78

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	360,452,530.53	100	18,264,552.30	5.07	342,187,978.23
组合小计	360,452,530.53	100	18,264,552.30	5.07	342,187,978.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	360,452,530.53	100	18,264,552.30	5.07	342,187,978.23

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	327,728,459.62	99.20	16,386,422.99	5	311,342,036.63
1 至 2 年	1,573,212.87	0.48	157,321.29	10	1,415,891.58
2 至 3 年	478,830.04	0.14	143,649.01	30	335,181.03
3 至 4 年	494,842.06	0.15	247,421.03	50	247,421.03
4 至 5 年	90,357.56	0.03	72,286.05	80	18,071.51
5 年以上	--	--	--	--	--
合 计	330,365,702.15	100	17,007,100.37		313,358,601.78

账 龄			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	358,742,912.06	99.52	17,937,145.60	5	340,805,766.46
1 至 2 年	1,104,335.28	0.31	110,433.52	10	993,901.76
2 至 3 年	503,542.06	0.14	128,502.62	25.52	375,039.44
3 至 4 年	101,741.13	0.03	88,470.56	86.96	13,270.57
4 至 5 年	--	--	--	--	--
5 年以上	--	--	--	--	--
合 计	360,452,530.53	100	18,264,552.30		342,187,978.23

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期按账龄分析法转回坏账准备 1,257,451.93 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	48,323.12

(4) 应收账款期末前五名单位余额共计 106,540,263.70 元，占应收账款期末余额的 32.25%。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,351,982.19	74.97	2,207,826.98	92.81
1 至 2 年	424,306.33	23.53	128,870.72	5.42
2 至 3 年	26,069.17	1.45	35,643.31	1.50
3 年以上	877.03	0.05	6,332.42	0.27
合 计	1,803,234.72	100	2,378,673.43	100.00

(2) 期末不存在账龄超过 1 年的金额重要的预付款项。

(3) 预付款项期末前五名单位余额共计 1,152,180.10 元，占预付款项期末余额的 63.89%。

6、应收利息

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	期初数
应收尚未到期的银行通知存款及定期存款利息	622,584.94	8,397,561.18
合 计	622,584.94	8,397,561.18

7、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
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	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	1,218,295.82	15.43	246,141.95	20.20	972,153.87
应收出口退税款	6,678,833.91	84.57	--	--	6,678,833.91
组合小计	7,897,129.73	100	246,141.95	3.12	7,650,987.78
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	7,897,129.73	100	246,141.95	3.12	7,650,987.78

其他应收款按种类披露（续）

种 类	期初数				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
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	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	1,013,454.13	20.6	224,097.24	22.11	789,356.89
应收出口退税款	3,907,147.29	79.4	--	--	3,907,147.29
组合小计	4,920,601.42	100	224,097.24	4.55	4,696,504.18
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	4,920,601.42	100	224,097.24	4.55	4,696,504.18

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	567,863.81	46.62	28,393.19	5	539,470.62
1 至 2 年	251,960.00	20.68	25,196.00	10	226,764.00

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
2 至 3 年	266,027.50	21.84	79,808.25	30	186,219.25
3 至 4 年	31,000.00	2.54	15,500.00	50	15,500.00
4 至 5 年	21,000.00	1.72	16,800.00	80	4,200.00
5 年以上	80,444.51	6.6	80,444.51	100	-
合计	1,218,295.82	100	246,141.95		972,153.87

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	400,200.62	39.49	20,010.03	5	380,190.59
1 至 2 年	337,000.00	33.25	33,700.00	10	303,300.00
2 至 3 年	33,809.00	3.34	10,142.70	30	23,666.30
3 至 4 年	132,000.00	13.02	66,000.00	50	66,000.00
4 至 5 年	81,000.00	7.99	64,800.00	80	16,200.00
5 年以上	29,444.51	2.91	29,444.51	100	-
合计	1,013,454.13	100	224,097.24		789,356.89

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 22,044.71 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款的情况。

(4) 其他应收款期末余额主要为应收出口退税 6,678,833.91 元。

(5) 其他应收款期末前五名单位余额共计 7,288,111.41 元，占其他应收款期末余额的 92.29%。

8、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	68,757,532.48	--	68,757,532.48	57,960,157.80	--	57,960,157.80
在产品	33,104,740.23	--	33,104,740.23	27,864,998.15	--	27,864,998.15
库存商品	131,392,616.75	337,971.63	131,054,645.12	119,491,078.02	289,165.38	119,201,912.64
自制半成品	14,824,765.44	1,135,944.05	13,688,821.39	11,240,583.20	776,912.03	10,463,671.17
委托加工物资	4,087,307.58	--	4,087,307.58	2,906,243.91	--	2,906,243.91
合计	252,166,962.48	1,473,915.68	250,693,046.80	219,463,061.08	1,066,077.41	218,396,983.67

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	289,165.38	337,971.63	--	--	289,165.38	--	337,971.63

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
自制半成品	776,912.03	1,135,944.05	--	--	776,912.03	--	1,135,944.05
合计	1,066,077.41	1,473,915.68	--	--	1,066,077.41	--	1,473,915.68

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
自制半成品	可变现净值低于成本	相关商品已销售
库存商品	可变现净值低于成本	相关商品已销售

9、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
保本浮动收益型理财产品	335,000,000.00	--
保本固定收益型理财产品	41,000,000.00	--
合 计	376,000,000.00	--

说明：保本浮动收益型理财产品中有 500 万为美星电子公司购入的可随时赎回的理财产品。

10、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	285,039.00	--	285,039.00	190,305.45	--	190,305.45
其中：按公允价值计量	285,039.00	--	285,039.00	190,305.45	--	190,305.45
按成本计量	--	--	--	--	--	--
合 计	285,039.00	--	285,039.00	190,305.45	--	190,305.45

（2）按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售	可供出售	合计
	权益工具	债务工具	
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	103,675.95	-	103,675.95
公允价值	285,039.00	-	285,039.00

可供出售金融资产分类	可供出售	可供出售	合计
	权益工具	债务工具	
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	181,363.05	-	181,363.05
已计提减值金额	-	-	-

11、投资性房地产

按成本计量的投资性房地产：

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			-
1.期初余额	43,111,202.13	9,223,498.44	52,334,700.57
2.本期增加金额	13,233,452.32		13,233,452.32
(1) 外购	--	--	--
(2) 固定资产转入	13,233,452.32		13,233,452.32
(3) 企业合并增加	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
(2) 其他转出	--	--	--
4.期末余额	56,344,654.45	9,223,498.44	65,568,152.89
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	22,550,486.04	2,490,344.54	25,040,830.58
2.本期增加金额	3,461,838.15	184,469.96	3,646,308.11
(1) 计提或摊销	3,461,838.15	184,469.96	3,646,308.11
(2) 企业合并增加	--	--	--
(3) 其他增加	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
(2) 其他转出	--	--	--
4.期末余额	26,012,324.19	2,674,814.50	28,687,138.69
三、减值准备			
1.期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
(2) 其他增加	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
(2) 其他转出	--	--	--
4.期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1.期末账面价值	30,332,330.26	6,548,683.94	36,881,014.20
2.期初账面价值	20,560,716.09	6,733,153.90	27,293,869.99

12、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值:					
1.期初余额	140,998,554.94	873,907,165.05	13,723,858.63	67,210,616.40	1,095,840,195.02
2.本期增加金额	54,061,491.61	50,115,137.47	968,155.00	11,179,605.24	116,324,389.32
(1) 购置	5,361,728.65	45,658,918.31	968,155.00	6,595,667.56	58,584,469.52
(2) 在建工程转入	48,699,762.96	4,456,219.16	--	4,583,937.68	57,739,919.80
(3) 企业合并增加	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	13,233,452.32	9,931,486.98	213,044.00	486,468.46	23,864,451.76
(1) 处置或报废	--	9,931,486.98	213,044.00	486,468.46	10,630,999.44
(2) 其他减少	13,233,452.32	--	--	--	13,233,452.32
4.期末余额	181,826,594.23	914,090,815.54	14,478,969.63	77,903,753.18	1,188,300,132.58
二、累计折旧					
1.期初余额	21,090,671.96	686,835,012.56	8,617,469.92	35,001,661.67	751,544,816.11
2.本期增加金额	5,211,089.61	46,168,614.48	1,238,425.91	8,701,319.17	61,319,449.17
(1) 计提	5,211,089.61	46,168,614.48	1,238,425.91	8,701,319.17	61,319,449.17
(2) 其他增加	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	1,968,058.51	9,695,440.73	293,771.12	230,949.34	12,188,219.70
(1) 处置或报废	--	9,695,440.73	293,771.12	230,949.34	10,220,161.19
(2) 其他减少	1,968,058.51	--	--	--	1,968,058.51
4.期末余额	24,333,703.06	723,308,186.31	9,562,124.71	43,472,031.50	800,676,045.58
三、减值准备					
1.期初余额	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
(2) 其他增加	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.期末账面价值	157,492,891.17	190,782,629.23	4,916,844.92	34,431,721.68	387,624,087.00
2.期初账面价值	119,907,882.98	187,072,152.49	5,106,388.71	32,208,954.73	344,295,378.91

说明：期末固定资产抵押情况详见本附注五、47。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,020,869.56	1,940,034.78		80,834.78	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
11#电容器厂房	34,797,822.13	正在办理
12#电容器厂房	16,225,152.57	正在办理

13、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
东孚工程	2,211,380.76	--	2,211,380.76	--	--	--
其他零星工程	1,094,534.35	--	1,094,534.35	1,170.84	--	1,170.84
海沧新厂区-三期工程	--	--	--	41,334,601.37	--	41,334,601.37
合 计	3,305,915.11	--	3,305,915.11	41,335,772.21	--	41,335,772.21

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	利息 资 本化 累 计金 额	其中： 本期 利息 资本 化金 额	本期 利 息资 本 化 率%	期末数
东孚工程	--	2,211,380.76	--	--	--	--	--	2,211,380.76
海沧新厂 区-三期 工程	41,334,601.37	16,127,103.90	56,376,997.05	1,084,708.22	--	--	--	--
合 计	41,334,601.37	18,338,484.66	56,376,997.05	1,084,708.22	--	--	--	2,211,380.76

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程投入占 预算比例%	工程进度	资金来源
东孚工程	18,700.00	1.18%	设计阶段	自筹
海沧新厂区-三期工程	5,500.00	102.51%	竣工决算	自筹
合 计	24,200.00			

(3) 期末在建工程不存在减值迹象，无需提取减值准备。

14、无形资产

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	20,307,816.76	457,350.00	20,765,166.76
2.本期增加金额	44,933,111.40	339,622.64	45,272,734.04
(1) 购置	44,933,111.40	339,622.64	45,272,734.04
3.本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--
4.期末余额	65,240,928.16	796,972.64	66,037,900.80
二、累计摊销			
1.期初余额	3,482,731.13	388,738.89	3,871,470.02
2.本期增加金额	1,229,930.07	59,968.55	1,289,898.62
(1) 计提	1,229,930.07	59,968.55	1,289,898.62
(2) 其他增加	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--
4.期末余额	4,712,661.20	448,707.44	5,161,368.64
三、减值准备			
1.期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
(2) 其他增加	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--
4.期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1.期末账面价值	60,528,266.96	348,265.20	60,876,532.16
2.期初账面价值	16,825,085.63	68,611.11	16,893,696.74

15、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海美星电子有限公司	19,154,867.23	--	--	19,154,867.23
合计	19,154,867.23	--	--	19,154,867.23

说明：商誉系通过非同一控制下企业合并形成，经减值测试，期末商誉不存在减值。

16、长期待摊费用

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
景观工程	547,348.45	--	547,348.45	--	--
厂房租赁费	1,027,162.50	188,775.00	342,268.75	--	873,668.75
腾讯企业邮箱	--	63,106.80	5,258.90	--	57,847.90
生产员工宿舍租赁费	224,899.93	--	69,200.04	--	155,699.89
合 计	1,799,410.88	251,881.80	964,076.14	--	1,087,216.54

17、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	18,727,158.00	2,811,823.69	19,554,726.95	2,934,609.04
子公司可抵扣亏损	613,716.12	153,429.03	223,180.54	55,795.14
上海子公司未支付的工资薪金	2,778,729.18	442,990.09	3,843,491.60	635,605.58
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	1,713,973.60	257,096.04	--	--
递延收益	7,650,000.00	1,147,500.00	10,437,500.00	1,565,625.00
小 计	31,483,576.90	4,812,838.85	34,058,899.09	5,191,634.76
递延所得税负债:				
衍生金融工具的估值	--	--	2,024,810.30	303,721.55
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	181,363.05	27,204.46	86,629.50	12,994.43
固定资产折旧计提税务差异	5,439,822.62	815,973.39	--	--
小 计	5,621,185.67	843,177.85	2,111,439.80	316,715.98

18、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付土地出让金	--	8,724,876.00
预付工程款	437,577.55	--
预付房屋、设备款	11,225,448.78	8,505,470.21
合 计	11,663,026.33	17,230,346.21

19、短期借款

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	期初数
保证并抵押借款	8,000,000.00	--
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	13,000,000.00	5,000,000.00

说明：

子公司美星电子公司向上海银行借款人民币 800 万元，以其自有房产及土地使用权做为房产抵押担保；同时由中国投资担保有限公司上海分公司提供 90% 保证担保。详见本附注五、47。

20、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末公允价值	期初公允价值
衍生金融负债	1,713,973.60	--
合 计	1,713,973.60	--

21、应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	102,619,476.81	127,965,145.52
工程款	10,853,881.58	2,016,229.70
合 计	113,473,358.39	129,981,375.22

22、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	3,464,835.87	2,903,352.29
房屋租金	1,741,770.66	1,741,770.66
合 计	5,206,606.53	4,645,122.95

23、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	48,690,325.87	289,385,738.45	289,464,804.19	48,611,260.13
离职后福利-设定提存计划	48,699.90	21,085,735.12	21,075,015.42	59,419.60
一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合 计	48,739,025.77	310,471,473.57	310,539,819.61	48,670,679.73

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	37,395,492.14	244,029,556.52	244,689,514.55	36,735,534.11
职工福利费	--	11,310,094.93	11,310,094.93	--
社会保险费	7,407.70	11,653,918.63	11,652,633.73	8,692.60
其中：1. 医疗保险费	7,407.70	9,653,356.19	9,652,071.29	8,692.60
2. 工伤保险费	--	764,077.02	764,077.02	--
3. 生育保险费	--	1,236,485.42	1,236,485.42	--
住房公积金	--	5,306,577.00	5,306,577.00	--
工会经费和职工教育经费	544,437.75	3,598,640.31	3,684,191.75	458,886.31
短期带薪缺勤	--	2,078,803.95	2,078,803.95	--
短期利润分享计划	10,742,988.28	11,408,147.11	10,742,988.28	11,408,147.11
非货币性福利	--	--	--	--
其他短期薪酬	--	--	--	--
合 计	48,690,325.87	289,385,738.45	289,464,804.19	48,611,260.13

说明：短期利润分享计划主要系激励基金，该基金根据 2004 年 3 月 1 日董事会决议，每年按主营业务收入的 1% 计提。

(2) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	48,699.90	21,085,735.12	21,075,015.42	59,419.60
其中：1. 基本养老保险费	48,699.90	14,110,592.08	14,099,872.38	59,419.60
2. 失业保险费	--	1,848,777.42	1,848,777.42	--
3. 企业年金缴费	--	5,126,365.62	5,126,365.62	--
合 计	48,699.90	21,085,735.12	21,075,015.42	59,419.60

24、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	4,557,885.95	3,612,469.15
企业所得税	12,141,834.39	16,436,956.91
个人所得税	1,230,457.60	733,748.10
城市维护建设税	711,212.36	2,973,030.33
教育费附加	323,308.09	1,014,940.57

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	期末数	期初数
地方教育费附加	215,538.73	676,627.05
土地使用税	151,473.53	--
其他税种	1,683.37	2,154.12
合 计	19,333,394.02	25,449,926.23

25、应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	23,211.11	8,555.56
合 计	23,211.11	8,555.56

26、其他应付款

项 目	期末数	期初数
租金	942,031.30	841,378.20
保证金	500,000.00	500,000.00
财产险和佣金	1,342,144.65	1,809,934.39
其他	705,697.39	659,625.56
土地收益金	609,261.60	--
合 计	4,099,134.94	3,810,938.15

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	金额	未偿还或未结转的原因
出租金桥厂区房产押金	500,000.00	租赁合同尚未完结
应付钱集镇人民政府房租	811,378.20	租赁合同尚未完结
合 计	1,311,378.20	

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的递延收益	--	1,000,000.00
合 计	--	1,000,000.00

说明：2008 年 8 月收到新型高性能薄膜电容器产业化项目国家扶持资金 800 万元用于补贴本公司以前年度购置项目所需仪器设备，按相关资产使用寿命平均分配，本期分配 100 万元计入当期损益。

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	13,555,240.38	210,000.00	2,494,138.30	11,271,102.08
合 计	13,555,240.38	210,000.00	2,494,138.30	11,271,102.08

其中：递延收益-政府补助情况：

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关
小型片式电 容器技术改 造项目（说明 ①）	3,851,925.00	--	550,275.00	--	3,301,650.00	与资产相关
新型能源用 薄膜电容器 技术改造项 目（说明②）	2,000,000.00	--	500,000.00	--	1,500,000.00	与资产相关
电动汽车用 超级电容器 技术改造项 目（说明③）	7,575,254.97	--	1,387,052.89	--	6,188,202.08	与资产相关
乘用车电驱 动系统全产 业链开发项 目（说明④）	79,411.76	210,000.00	51,911.76	--	237,500.00	与资产相关
车用高功率 密度与高效 驱动电机控 制器研究与 开发项目（说 明⑤）	48,648.65	--	4,898.65	--	43,750.00	与资产相关
合 计	13,555,240.38	210,000.00	2,494,138.30	--	11,271,102.08	

说明：

①小型片式电容器技术改造项目系 2011 - 2013 陆续收到补助资金 440.22 万元，按相关资产使用寿命平均分配，本年分配 55.03 万元计入当期损益。

②2009 年 12 月收到新型能源用薄膜电容器技术改造项目补助资金 400 万元，按相关资产使用寿命平均分配，本年分配 50 万元计入当期损益。

③电动汽车用超级电容器技术改造项目系 2010 - 2013 陆续收到财政资助 1155 万元，按相关资产使用寿命平均分配，本年分配 138.71 万元计入当期损益。

④2013 年 5 月收到乘用车电驱动系统全产业链开发项目补助资金 9 万元，2014 年 9 月收到 21 万元，按相关资产使用寿命平均分配，本期分配 5.19 万元计入当期损益。

⑤2012 年 11 月收到车用高功率密度与高效驱动电机控制器研究与开发项目补助资金 6 万元，按相关资产使用寿命平均分配，本期分配 0.49 万元计入当期损益。

29、股本（单位：万股）

项 目	期初数	本期增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,500.00	--	--	--	--	--	22,500.00

30、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	256,468,788.03	--	--	256,468,788.03
其他资本公积	5,500,000.00	--	--	5,500,000.00
合 计	261,968,788.03	--	--	261,968,788.03

说明：本期由于执行新会计准则的影响，将“资本公积”中归属于其他综合收益的部分追溯调整至“其他综合收益”核算，详见本附注三、29 重要会计政策变更

31、其他综合收益

项 目	期初数 (1)	本期发生金额					期末数 (3)=(1) + (2)
		本期所 得税前 发生额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减：所得 税费用	税后归 属于母 公司(2)	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	73,635.07	94,733.55	--	14,210.03	80,523.52	-	154,158.59
1.可供出售金融资产公允价值变动损益	73,635.07	94,733.55	--	14,210.03	80,523.52		154,158.59
其他综合收益合计	73,635.07	94,733.55	--	14,210.03	80,523.52	--	154,158.59

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 80,523.52 元，均为归属于母公司股东的其他综合收益。

32、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	157,125,187.73	--	--	157,125,187.73
合 计	157,125,187.73	--	--	157,125,187.73

33、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分 配比例
调整前 上期末未分配利润	970,041,873.59	818,823,502.56	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	--
调整后 期初未分配利润	970,041,873.59	818,823,502.56	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	306,198,846.25	286,218,371.03	--
减：提取法定盈余公积（说明）	--	--	--
提取任意盈余公积	--	--	--
应付普通股股利	157,500,000.00	135,000,000.00	--
转作股本的普通股股利	--	--	--
期末未分配利润	1,118,740,719.84	970,041,873.59	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	23,502.31	23,466.32	--

说明：提取的法定盈余公积已达到注册资本的 50%以上，本期不再计提。

34、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,393,592,713.19	878,531,941.43	1,302,766,011.85	817,490,170.12
其他业务	22,617,650.19	2,328,466.07	23,995,387.73	2,423,770.46
合 计	1,416,210,363.38	880,860,407.50	1,326,761,399.58	819,913,940.58

(1) 主营业务（分业务类别）：

业务类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
销售商品	1,393,592,713.19	878,531,941.43	1,302,766,011.85	817,490,170.12

(2) 主营业务（分地区）:

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	802,627,070.00	480,803,948.03	724,594,159.28	437,207,926.54
国外	590,965,643.19	397,727,993.40	578,171,852.57	380,282,243.58
合 计	1,393,592,713.19	878,531,941.43	1,302,766,011.85	817,490,170.12

35、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	377,883.34	355,355.45
城市维护建设税	7,576,677.90	7,313,854.50
教育费附加	3,353,599.24	3,211,816.64
地方教育费附加	2,235,732.85	2,141,211.07
房产税（投资性房地产）	887,382.75	810,715.09
土地使用税（投资性房地产）	136,039.80	136,039.80
合 计	14,567,315.88	13,968,992.55

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输仓储费	17,444,451.95	15,995,749.07
佣金	5,166,487.20	5,632,246.24
包装费	3,547,708.78	3,226,818.28
其他费用	2,530,753.95	3,188,773.78
合 计	28,689,401.88	28,043,587.37

37、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	49,342,406.16	53,542,574.22

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
修理维护费	4,503,292.55	2,849,649.56
折旧摊销费	7,886,313.14	3,900,602.02
技术开发费	67,318,839.44	58,742,496.35
存货报废	1,303,944.96	1,324,659.27
其他费用	11,303,948.30	13,731,582.69
合 计	141,658,744.55	134,091,564.11

38、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	815,722.23	600,250.91
减：利息收入	18,267,376.73	17,574,751.80
汇兑损益	-1,082,527.70	6,194,880.04
手续费及其他	698,632.66	611,975.40
合 计	-17,835,549.54	-10,167,645.45

39、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	-1,187,084.10	3,150,507.57
(2) 存货跌价损失	1,473,915.68	1,066,077.41
合 计	286,831.58	4,216,584.98

40、公允价值变动收益

公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-3,738,783.90	171,102.21
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-3,738,783.90	171,102.21
合计	-3,738,783.90	171,102.21

41、投资收益

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,784,102.79	3,534,130.00
其他	4,736,143.53	--
合 计	6,520,246.32	3,534,130.00

说明：其他主要为理财产品投资收益。

42、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	11,203.26	11,676.79	11,203.26
其中：固定资产处置利得	11,203.26	11,676.79	11,203.26
政府补助	7,407,563.74	11,414,723.81	7,407,563.74
其他	1,051,522.65	1,814,011.62	1,051,522.65
合 计	8,470,289.65	13,240,412.22	8,470,289.65

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
税收返还	1,998,201.08	6,753,034.47	与收益相关	
新型高性能薄膜电容器产业化项目	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关	①
电动汽车用超级电容器技改项目	1,387,052.89	1,462,245.03	与资产相关	②
小型片式电容器技术改造项目	550,275.00	550,275.00	与资产相关	②
新型能源用薄膜电容器技术改造项目	500,000.00	500,000.00	与资产相关	②
乘用车电驱动系统全产业链开发项目	51,911.75	10,588.24	与资产相关	②
车用高功率密度与高效驱动电机控制器研究与开发项目	4,898.65	11,351.35	与资产相关	②
财政奖励基金	528,200.00	358,462.00	与收益相关	
贴息	319,000.00	323,900.00	与收益相关	
纳税奖励金	100,000.00	100,000.00	与收益相关	
其他补助	968,024.37	344,867.72	与收益相关	
合 计	7,407,563.74	11,414,723.81		

说明：

① 详见本附注五、27 一年内到期的非流动负债。

② 详见本附注五、28 递延收益。

43、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常 性损益的金额
非流动资产处置损失合计	512,930.80	552,580.48	512,930.80
其中：固定资产处置损失	512,930.80	552,580.48	512,930.80
罚款及赔偿金	18,251.30	107,359.22	18,251.30
其他	146,143.69	192,156.93	146,143.69
合 计	677,325.79	852,096.63	677,325.79

44、所得税费用

所得税费用明细：

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	54,535,873.60	51,263,922.30
递延所得税调整	891,047.75	762,606.11
合 计	55,426,921.35	52,026,528.41

45、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金的主要项目

项 目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	26,042,593.17	14,213,366.78
收到政府补助	3,418,419.65	8,882,998.27
合 计	29,461,012.82	23,096,365.05

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金的主要项目

项 目	本期发生额	上期发生额
支付运输仓储费	18,298,336.54	16,917,636.30
支付佣金	5,166,487.20	5,632,246.24
支付办公经费	7,482,456.85	5,462,294.25
支付差旅费、业务招待费	3,046,996.29	2,873,172.46

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
支付保险费、手续费	2,303,330.64	2,435,803.14
合 计	36,297,607.52	33,321,152.39

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	323,130,716.46	300,761,394.83
加：资产减值准备	286,831.58	4,216,584.98
固定资产折旧、投资性房地产折旧	64,781,287.32	62,004,439.87
无形资产摊销	1,474,368.58	617,015.21
长期待摊费用摊销	964,076.14	1,479,946.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	25,850.49	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	475,877.05	540,903.69
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,738,783.90	-171,102.21
财务费用（收益以“-”号填列）	-266,805.47	-2,063,266.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,520,246.32	-3,534,130.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	378,795.91	736,940.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	512,251.84	25,665.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	-32,703,901.40	-6,811,282.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,419,192.65	-80,233,654.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-33,387,898.97	42,723,885.04
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	302,470,794.46	320,293,340.56
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	364,564,402.49	702,820,442.65
减：现金的期初余额	702,820,442.65	601,151,991.71

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	-338,256,040.16	101,668,450.94

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	359,564,402.49	702,820,442.65
其中：库存现金	83,929.78	139,078.12
可随时用于支付的银行存款	359,476,454.37	702,674,954.75
可随时用于支付的其他货币资金	4,018.34	6,409.78
二、现金等价物	5,000,000.00	--
其中：可随时赎回的理财产品	5,000,000.00	--
三、期末现金及现金等价物余额	364,564,402.49	702,820,442.65

47、所有权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	4,498,303.00	抵押借款
无形资产	516,648.00	抵押借款
其他货币资金	3,000,000.00	中国电子口岸网上支付系统缴纳税费保证金
合 计	8,014,951.00	

48、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	40,489,966.14
其中：美元	5,986,658.57	6.119	36,632,363.80
港币	1,020,498.68	0.78887	805,040.79
欧元	150.57	7.4556	1,122.59
日元	59,400,028.00	0.051371	3,051,438.84
瑞士法郎	0.02	6.187	0.12
应收账款	--	--	106,966,084.24
其中：美元	17,305,098.07	6.119	105,889,895.09

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	39,186.79	7.4556	292,161.03
港币	993,862.26	0.78887	784,028.12
应付账款	--	--	5,527,016.64
其中：美元	744,012.34	6.119	4,552,611.51
日元	18,968,000.00	0.051371	974,405.13

六、合并范围的变动

本期合并范围的变动情况如下：

合并财务报表范围内单位名称	关系	变化情况
泗阳美星电子科技有限公司	控股子公司的全资子公司	本年新设立

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		表决权比例%	取得方式
				直接	间接		
厦门市欣园精工电子有限公司	福建省厦门市	福建省厦门市海沧区	电子原件及组件、电容器及其配套设备制造	100		100	设立
上海美星电子有限公司	上海市	上海虹漕路	电子元件制造	40		40	投资
上海鹭海电子有限公司	上海市	上海市松江区	电子元件制造		40	100	设立
沐阳美星照明科技有限公司	江苏宿迁	沐阳县钱集镇工业区工业路6号	电子元件制造		40	100	设立
沐阳凯迪光电有限公司	江苏沐阳	沐阳县塘沟镇工业集中区(春花板厂南侧)	电子元件制造		40	100	设立
泗阳美星电子科技有限公司	江苏宿迁	泗阳县八集乡前荡村(全民创业园)	电子元件制造		40	100	设立

(2) 重要的非全资子公司

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	少数股东 持股比例%	少数股东表 决权比例%	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利（万元）	期末少数股东 权益余额
上海美星电子有限 公司	60	60	16,909,481.36	1200	42,021,254.83

说明：根据美星电子公司章程规定，董事会作出决议，必须经全体董事的过半数通过。美星电子公司董事会成员共 7 名，本公司委派董事 4 名，其中一名担任董事长。因此，本公司有权决定美星电子公司的财务和经营政策，实质控制美星电子公司并将其纳入合并财务报表的合并范围。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司 名称	期末数					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	
上海美星 电子有限 公司	119,016,945.25	21,038,545.48	140,055,490.73	70,020,066.02	--	70,020,066.02

续（1）：

子公司名称	期初数					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	
上海美星电 子有限公司	114,885,157.20	22,947,401.30	137,832,558.50	75,961,819.84	17,782.88	75,979,602.72

续（2）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海美星电子有限公司	253,588,663.01	28,182,468.93	28,182,468.93	17,931,351.71

续（3）：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

上海美星电子有限公司	229,048,170.61	24,087,925.45	24,087,925.45	42,366,207.12
------------	----------------	---------------	---------------	---------------

八、金融工具及风险管理

本集团各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是利率风险、汇率风险、信用风险及流动性风险。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

本集团期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于信用良好的金融机构，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 32.25%（2013 年：24.75%）。本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 92.29%（2013 年：93.01%）。

（3）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2014 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 2 亿元（2013 年 12 月 31 日：人民币 2 亿元）。

期末本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

资产项目	期末数					合计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	
金融负债：						
短期借款	13,000,000.00					13,000,000.00
应付账款	109,838,282.45	28,000.00	3,607,075.94			113,473,358.39
应付利息	23,211.11					23,211.11
其他应付款	1,058,590.65	1,316,438.85	62,925.00		1,661,180.44	4,099,134.94

负债合计	123,920,084.21	1,344,438.85	3,670,000.94	0.00	1,661,180.44	130,595,704.44
------	----------------	--------------	--------------	------	--------------	----------------

期初本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

资产项目	期初数					合计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	
金融负债：						
短期借款	5,000,000.00					5,000,000.00
应付账款	128,191,855.00		1,789,520.22			129,981,375.22
应付利息	8,555.56					8,555.56
其他应付款	1,520,665.15	68,547.01	880,347.79		1,341,378.20	3,810,938.15
负债合计	134,721,075.71	68,547.01	2,669,868.01	0.00	1,341,378.20	138,800,868.93

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2014 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 10.76%（2013 年 12 月 31 日：12.34%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

本集团公允价值层次仅采用第一次层次。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

于2014年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按第一层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量
一、持续的公允价值计量	
(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
1. 交易性金融资产	
(1) 衍生金融资产	0.00
(二) 可供出售金融资产	
1. 权益工具投资	285,039.00
持续以公允价值计量的资产总额	285,039.00
(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
1. 交易性金融负债	
(1) 衍生金融负债	1,713,973.60
持续以公允价值计量的负债总额	1,713,973.60

于 2013年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量
一、持续的公允价值计量	
(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
1. 交易性金融资产	
(1) 衍生金融资产	2,024,810.30
(二) 可供出售金融资产	
1. 权益工具投资	190,305.45
持续以公允价值计量的资产总额	2,215,115.75
(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
1. 交易性金融负债	
(1) 衍生金融负债	0.00
持续以公允价值计量的负债总额	0.00

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
厦门市法拉发展总公司	厦门市思明南路 497 号	电子器件制造	5,500	37.33	37.33

本公司最终控制方是：厦门市法拉发展总公司职工代表大会。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

3、关联交易情况

本期无需要披露的关联方交易情况。

4、关联方应收应付款项

本期无需要披露的关联方应收应付款项。

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

本公司为了满足日益扩大的新能源产品市场需求，拟在厦门市海沧区H2013Y22-G地块（公司新购土地，详见公司2014年2月11日2014-001号公告），规划建设新能源用电容器的厂房及配套设施第一期项目（简称“新型能源用电容器厂房建设项目”），总建筑面积约10.5万平方米，总投资约1.87亿元，项目建设周期大约24个月，预计将于2016年底建成并交付使用。此项目已于2014年10月30日召开的第六届董事会2014年第四次会议决议通过。

（2）前期承诺履行情况

截至2014年12月31日，本集团前期承诺事项已执行完毕。

截至2014年12月31日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2014年12月31日，本集团除了开出信用证日元5940万元、美元907,695.80元以外不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况说明

本公司于2015年3月24日召开了第六届董事会2015年第一次会议，审议通过了2014年

度利润分配预案。该项预案为：拟以 2014 年度末股本 22,500 万股为基数，向全体股东实施每 10 股派送红利 7 元（含税）的分配预案，派发现金股利总额为人民币 15,750 万元。上述利润分配预案尚需经股东大会审议批准。

截至 2015 年 3 月 24 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的其他重要事项。

十四、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

种 类			期末数		净额
	金 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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	292,485,112.02	100	14,679,137.89	5.02	277,805,974.13
组合小计	292,485,112.02	100	14,679,137.89	5.02	277,805,974.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	292,485,112.02	100	14,679,137.89	5.02	277,805,974.13

应收账款按种类披露（续）

种 类			期初数		净额
	金 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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	312,927,911.13	100	15,675,605.36	5.01	297,252,305.77
组合小计	312,927,911.13	100	15,675,605.36	5.01	297,252,305.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	312,927,911.13	100	15,675,605.36	5.01	297,252,305.77

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	291,387,466.25	99.62	14,569,373.31	5	276,818,092.94
1 至 2 年	1,097,645.77	0.38	109,764.58	10	987,881.19
2 至 3 年	--	--	--	--	--
3 年以上	--	--	--	--	--
合计	292,485,112.02	100	14,679,137.89	--	277,805,974.13

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	312,378,514.99	99.82	15,618,925.75	5	296,759,589.24
1 至 2 年	540,696.14	0.17	54,069.61	10	486,626.53
2 至 3 年	8,700.00	0.01	2,610.00	30	6,090.00
3 年以上	--	--	--	--	--
合计	312,927,911.13	100	15,675,605.36	--	297,252,305.77

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期按账龄分析法转回坏账准备 996,467.47 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	48,323.12

(4) 应收账款期末前五名单位余额共计 89,706,218.12 元，占应收账款期末余额的 30.67%。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			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	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	612,890.82	100	79,736.95	13	533,153.87
组合小计	612,890.82	100	79,736.95	13	533,153.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	612,890.82	100	79,736.95	13	533,153.87
-----	------------	-----	-----------	----	------------

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净 额
			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	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	507,049.13	100	60,892.24	12.01	446,156.89
组合小计	507,049.13	100	60,892.24	12.01	446,156.89
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	507,049.13	100	60,892.24	12.01	446,156.89

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净 额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	327,863.81	53.49	16,393.19	5	311,470.62
1 至 2 年	201,960.00	32.95	20,196.00	10	181,764.00
2 至 3 年	51,027.50	8.33	15,308.25	30	35,719.25
3 至 4 年					
4 至 5 年	21,000.00	3.43	16,800.00	80	4,200.00
5 年以上	11,039.51	1.8	11,039.51	100	
合 计	612,890.82	100	79,736.95	--	533,153.87

账 龄	金 额	比例%	期初数		净 额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	350,200.62	69.07	17,510.03	5	332,690.59
1 至 2 年	112,000.00	22.09	11,200.00	10	100,800.00
2 至 3 年	2,809.00	0.55	842.7	30	1,966.30
3 至 4 年	21,000.00	4.14	10,500.00	50	10,500.00
4 至 5 年	1,000.00	0.2	800	80	200

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5 年以上	20,039.51	3.95	20,039.51	100	--
合 计	507,049.13	100	60,892.24	—	446,156.89

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,844.71 元。

(3) 其他应收款期末余额主要系备用金 508,572.30 元。

(4) 其他应收款期末前五名单位余额共计 487,767.30 元，占其他应收款期末余额的 79.58%。

3、长期股权投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	37,139,703.80	--	37,139,703.80	32,639,703.80	--	32,639,703.80
合 计	37,139,703.80	--	37,139,703.80	32,639,703.80	--	32,639,703.80

对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海美星电子有限公司	32,139,703.80	--	--	32,139,703.80	--	--
厦门市欣园精工电子有限公司	500,000.00	4,500,000.00	--	5,000,000.00	--	--
合 计	32,639,703.80	4,500,000.00	--	37,139,703.80	--	--

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,140,814,710.61	674,429,868.18	1,074,298,828.68	633,399,182.87
其他业务	22,234,763.96	2,328,466.07	23,414,400.29	2,423,770.46

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,000,000.00	8,000,000.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的	1,906,257.79	3,114,150.00
其他	4,736,143.53	--
合 计	14,642,401.32	11,114,150.00

说明：其他主要为理财产品投资收益。

6、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	302,264,321.08	284,335,545.56
加：资产减值准备	544,616.04	4,486,454.63
固定资产折旧、投资性房地产折旧	61,447,884.23	59,442,983.58
无形资产摊销	1,464,035.62	606,682.25
长期待摊费用摊销	552,607.35	1,094,696.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	28,960.36	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	475,877.05	522,354.40
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,336,030.82	-159,139.02
财务费用（收益以“-”号填列）	423,934.17	-2,602,940.69
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,642,401.32	-11,114,150.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	289,126.73	633,771.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	530,034.72	23,870.85
存货的减少（增加以“-”号填列）	-24,983,298.31	-9,169,000.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-29,346,827.58	-86,332,559.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,261,720.24	40,373,272.22
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	287,123,180.72	282,141,841.62
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	329,570,773.01	669,662,636.63
减：现金的期初余额	669,662,636.63	579,090,041.84
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--

厦门法拉电子股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

现金及现金等价物净增加额	-340,091,863.62	90,572,594.79
--------------	-----------------	---------------

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	-501,727.54
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	7,407,563.74
委托他人投资或管理资产的损益	4,736,143.53
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	-3,738,783.90
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,784,102.79
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	887,127.66
非经常性损益总额	10,574,426.28
减：非经常性损益的所得税影响数	1,746,088.77
非经常性损益净额	8,828,337.51
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	672,783.78
归属于公司普通股股东的非经常性损益	8,155,553.73

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.28	1.36	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.79	1.32	—

其中，加权平均净资产收益率的计算过程如下：

项 目	代码	报告期
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	306,198,846.25
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	8,155,553.73
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	298,043,292.52
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	1,614,209,484.42
报告期发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	Ei	—

项 目	代 码	报 告 期
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj	7
其他事项引起的净资产增减变动	Ek	80,523.52
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk	6
报告期月份数	M0	12
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1	1,762,988,854.19
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$E2 = E0 + P1/2 + E1^*$ $Mi/M0 - E_j^*Mj/M0$ $+ Ek^*Mk/M0$	1,675,474,169.31
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y1 = P1/E2$	18.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y2 = P2/E2$	17.79

厦门法拉电子股份有限公司

2015年3月24日

