

浙江东晶电子股份有限公司

备考财务报表审阅报告

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

浙江东晶电子股份有限公司

审阅报告及备考合并财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-67

审 阅 报 告

信会师报字[2016]第 610606 号

浙江东晶电子股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的浙江东晶电子股份有限公司（以下简称贵公司）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度和 2016 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是东晶电子管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对财务报表发表审阅意见。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信贵公司备考合并财务报表未按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 3 月 31 日的备考财务状况，以及 2015 年度和 2016 年 1-3 月的备考经营成果。

本报告仅供贵公司重大资产重组之申报材料时使用，不得用作其他方面。我们同意将本报告作为贵公司重大资产重组必备之文件，随其他申报材料一起上报。因使用不当引起的法律责任与本事务所无关。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一六年七月二十七日

浙江东晶电子股份有限公司
备考合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2016.3.31	2015.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	33,845,638.88	7,227,277.01
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	5,829,415.23	620,604.50
应收账款	(三)	217,538,896.77	174,760,904.54
预付款项	(四)	203,641.30	804,601.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	138,263,526.58	149,482,449.06
买入返售金融资产			
存货	(六)	52,860,911.40	54,110,889.98
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	(七)	80,437.55	209,008.97
其他流动资产	(八)	149,000,159.42	150,532,984.19
流动资产合计		597,622,627.13	537,748,719.30
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(九)	5,000,000.00	5,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	41,394,668.39	41,345,437.74
投资性房地产	(十一)		31,756,096.71
固定资产	(十二)	338,464,590.18	353,410,565.89
在建工程	(十三)	436,277.59	
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	(十四)	44,475,891.31	44,849,266.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十五)		
递延所得税资产			
其他非流动资产	(十六)	228,660.00	302,660.00
非流动资产合计		430,000,087.47	476,664,027.30
资产总计		1,027,622,714.60	1,014,412,746.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江东晶电子股份有限公司
模拟合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2016.3.31	2015.12.31
流动负债：			
短期借款	（十七）	199,830,000.00	182,700,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十八）	20,000,000.00	
应付账款	（十九）	76,710,522.44	79,676,736.92
预收款项	（二十）	681,785.41	1,336,957.87
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十一）	591,816.62	317,699.91
应交税费	（二十二）	1,214,024.30	1,125,477.80
应付利息	（二十三）	525,958.06	604,679.16
应付股利			
其他应付款	（二十四）	149,825,324.91	115,038,406.88
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	（二十五）	76,300,225.45	115,345,585.45
其他流动负债			
流动负债合计		525,679,657.19	496,145,543.99
非流动负债：			
长期借款	（二十六）	52,453,236.40	52,966,981.85
应付债券			
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	（二十七）	16,070,217.05	16,411,910.12
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		68,523,453.45	69,378,891.97
负债合计		594,203,110.64	565,524,435.96
所有者权益：			
股本	（二十八）	243,442,363.00	243,442,363.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十九）	515,558,111.33	515,558,111.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（三十）	18,824,374.62	18,824,374.62
一般风险准备			
未分配利润	（三十一）	-344,405,244.99	-328,936,538.31
归属于母公司所有者权益合计		433,419,603.96	448,888,310.64
少数股东权益			
所有者权益合计		433,419,603.96	448,888,310.64
负债和所有者权益总计		1,027,622,714.60	1,014,412,746.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江东晶电子股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2016 年 1-3 月	2015 年度
一、营业总收入		44,985,647.04	266,056,603.32
其中: 营业收入	(三十二)	44,985,647.04	266,056,603.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		61,903,700.09	485,732,570.60
其中: 营业成本	(三十二)	40,437,571.94	238,159,033.36
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	(三十三)	381,080.27	1,612,465.92
销售费用	(三十四)	478,655.46	4,356,879.78
管理费用	(三十五)	9,310,076.27	51,919,845.34
财务费用	(三十六)	10,952,398.20	31,686,423.13
资产减值损失	(三十七)	343,917.95	157,997,923.07
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十八)	49,230.65	14,952,749.27
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-16,868,822.40	-204,723,218.01
加: 营业外收入	(三十九)	2,068,263.56	6,205,745.08
其中: 非流动资产处置利得		4,902.91	144,384.69
减: 营业外支出	(四十)	668,147.84	1,269,825.58
其中: 非流动资产处置损失		629,760.29	834,938.95
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-15,468,706.68	-199,787,298.51
减: 所得税费用	(四十一)		-7,850,478.57
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-15,468,706.68	-191,936,819.94
归属于母公司所有者的净利润		-15,468,706.68	-177,580,739.01
少数股东损益			-14,356,080.93
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-15,468,706.68	-191,936,819.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		-15,468,706.68	-177,580,739.01
归属于少数股东的综合收益总额			-14,356,080.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江东晶电子股份有限公司 备考合并财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

浙江东晶电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市字[2004]第 55 号文批准,在金华市东晶电子有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,股本总额 4,600 万元(每股人民币 1 元)。公司于 2004 年 7 月 30 日办理工商变更登记,领取注册号为 3300001010780 号的企业法人营业执照,注册资本 4,600 万元。2007 年 12 月在深圳证券交易所上市。所属行业为电子元件行业。

截至 2016 年 3 月 31 日,公司累计发行股本总数 243,442,363 股,公司注册资本为 243,442,363.00 元。公司经营范围为:石英晶体谐振器、瓷介管状电容器的生产、销售。公司注册地:浙江省金华市。

(二) 合并财务报表范围

截至 2016 年 3 月 31 日,本公司模拟合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
深圳金东晶电子科技有限公司(以下简称“深圳金东晶”)
浙江东晶光电科技有限公司(以下简称“东晶光电”)
东晶电子金华有限公司(以下简称“东晶金华”)

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、 拟出售资产的重大资产重组交易相关情况

本次交易方案为公司子公司东晶电子金华有限公司拟将持有的东晶锐康晶体(成都)有限公司(以下简称“成都锐康”)80%的股权及黄山市东晶光电科技有限公司(以下简称“黄山光电”)100%的股权出售给中基投资管理有限责任公司,交易价格以 2016 年 3 月 31 日为基准日的评估价格为参考依据,其中成都锐康的股权受让价格为人民币 10,500 万元,黄山光电的股权受让价格为 4,000 万元。

三、 备考财务报表的编制基础

(一) 备考财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，公司需编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据公司与出售资产相关的各方协议之约定，并按照以下假设基础编制：

- 1、备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准；
- 2、假设公司 2015 年 1 月 1 日已完成资产出售并完成相关手续；
- 3、假设公司出售资产后的公司架构于 2015 年 1 月 1 日业已存在，自 2015 年 1 月 1 日起将成都锐康、黄山光电不再纳入备考财务报表的编制范围，公司自 2015 年 1 月 1 日起以资产出售后的架构持续经营。

(二) 备考财务报表的编制方法

- 1、本备考合并财务报表是以本公司与拟出售的标的资产假设本次交易已在 2015 年 1 月 1 日完成，并依据本次重组完成后的构架、以持续经营为基础进行编制。根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定，中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制 2015 年度和 2016 年 1-3 月的备考审阅合并财务报表。
- 2、本备考合并财务报表以业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2016 年 1-3 月财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。
- 3、本公司将子公司东晶电子金华有限公司持有的成都锐康 80%的股权及黄山光电 100%的股权出售，本备考报告将处置上述股权所取得的对价计入其他流动资产。

就本备考合并财务报告而言，除特别指明以外，下文“本公司”或“公司”的称谓均指出售资产重大资产重组完成后的浙江东晶电子股份有限公司。

(三) 其他说明

考虑本备考合并财务报表之特殊目的，编制备考合并财务报表仅编制了报告期的备考合并资产负债表和备考合并利润表及相关附注，而未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表及相关附注。

四、 备考财务报告重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、存货跌价准备计提、固定资产折旧、固定资产减值准备计提、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注四之“（十一）应收款项坏账准备”、“（十二）存货”、“（十五）固定资产”、“（十九）长期资产减值”、“（二十二）收入”等各项说明。

（一） 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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；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。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利

润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i． 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii． 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii． 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv． 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在

丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、（十三）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。
资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始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。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，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。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，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，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关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。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

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。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准:

应收款项余额前五名。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试, 如有客观证据表明已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值应收款项将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项。
组合 2	其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项 (不含组合 1)。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	单独进行减值测试, 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。
组合 2	按账龄分析法计提坏账准备。

组合 2 中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 至 2 年 (含 2 年)	20	20
2 至 3 年 (含 3 年)	40	40
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由

有客观证据表明单项金额不重大的应收款项发生减值的。

坏账准备的计提方法

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

4、 应收款项的其他说明:

期末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款均进行单项减值测试。如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。如经减值测试未发现减值的,则不计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为:原材料、周转材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按一次加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存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;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。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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、 折旧方法

固定资产折旧采用平均年限法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	30	5	3.17
专用设备	平均年限法	10	5	9.50
通用设备	平均年限法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	平均年限法	10	5	9.50
固定资产装修	平均年限法	5		20.00

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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；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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，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或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	使用年限
非专利技术	8/10 年	使用年限
专利技术	专利剩余有效期	专利权证
土地使用权	土地证登记使用年限	土地证

每年度终了，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。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未

来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括技术服务费、高尔夫会员费、贷款融资管理费等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

项目	预计使用寿命	依据
技术服务费	合同年限	合同规定
高尔夫会员费	合同年限	合同规定
贷款融资管理费	合同年限	合同规定

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十二）收入

1、 销售商品收入的确认一般原则：

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司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本公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

公司的产品主要系谐振器、电容、振荡器、LED 蓝宝石产品等，销售按地区分为国内销售和国外销售。按照销售地区收入确认方式分为两种：1）国内销售：公司根据客户签定的销售合同或订单约定的交货方式，将产品移交给客户时确认收入，若合同中约定需客户验收的，则于客户验收后确认收入；2）国外销售：公司在产品报关离港后确认销售收入。

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件明确规定政府补助用于本公司购建或以其他方式形成长期资产。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府文件明确规定政府补助用途与资产不相关。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：取得政府补助后的实际用途是否与资产相关。

2、 确认时点

公司确认政府补助的时点为：政府部门下达补助文件或拨付补助款（无相应补助文件时）时确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 租赁

经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十六) 套期会计

1、 套期保值的分类：

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项

目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

（1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理方法：

（1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(二十七)重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本期公司重要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	2016 年 1-3 月	2015 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税；出口货物享受“免、抵、退”税政策，退税率为 17%	17%	17%
营业税	按应税营业收入计征	5%	5%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税税额和免抵税额计征	7%	7%
教育费附加	按实际缴纳流转税税额和免抵税额计征	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳流转税税额和免抵税额计征	2%	2%
企业所得税（注）	按应纳税所得额计征	15%、25%	15%、25%
水利建设基金	按营业收入计征	0.10%	0.10%

注：公司及其子公司使用的企业所得税税率具体如下：

纳税主体名称	2016 年 1-3 月	2015 年度
公司	15%	15%
深圳金东晶	25%	25%
东晶光电	25%	25%

(二) 税收优惠

根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组浙高企认[2014]05 号文件批准及浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局 2014 年 10 月 27 日颁发的《高新技术企业证书》，公司自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日可减按 15% 缴纳企业所得税，公司 2015 年度和 2016 年 1-3 月企业所得税适用税率为 15%。

六、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2016.3.31	2015.12.31
库存现金	60,285.64	43,370.03
银行存款	33,785,353.24	7,183,906.98
其他货币资金		
合计	33,845,638.88	7,227,277.01

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	2016.3.31	2015.12.31
用于担保的定期存款	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2016.3.31	2015.12.31
银行承兑汇票	2,133,984.16	
商业承兑汇票	3,695,431.07	620,604.50
合计	5,829,415.23	620,604.50

2、 本报告期各期末公司无已质押的应收票据。

3、 本报告期各期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

2016 年 3 月 31 日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,207,002.20	
商业承兑汇票	2,696,846.09	
合计	8,903,848.29	

2015 年 12 月 31 日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,102,214.74	
商业承兑汇票	6,455,760.01	
合计	28,557,974.75	

4、 本报告期各期末公司无已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5、 本报告期期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2016.3.31					2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	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										
组合 1										
组合 2	229,682,018.58	100.00	12,143,121.81	5.29	217,538,896.77	184,493,696.34	100.00	9,732,791.80	5.28	174,760,904.54
组合小计	229,682,018.58	100.00	12,143,121.81	5.29	217,538,896.77	184,493,696.34	100.00	9,732,791.80	5.28	174,760,904.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款										
合计	229,682,018.58	100.00	12,143,121.81		217,538,896.77	184,493,696.34	100.00	9,732,791.80		174,760,904.54

组合 2 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.3.31			2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	227,524,378.46	11,376,218.92	5%	182,572,707.56	9,128,635.37	5%
1 至 2 年（含 2 年）	1,693,158.43	338,631.69	20%	1,422,138.45	284,427.69	20%
2 至 3 年（含 3 年）	60,350.82	24,140.33	40%	298,535.98	119,414.39	40%
3 年以上	404,130.87	404,130.87	100%	200,314.35	200,314.35	100%
合计	229,682,018.58	12,143,121.81		184,493,696.34	9,732,791.80	

2、 本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
计提坏账准备	2,410,330.01	17,448,850.23
收回/转回坏账准备		

3、 本报告期无实际核销的应收账款情况。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2016 年 3 月 31 日

排名	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	81,870,537.69	35.65	4,093,526.88
第二名	62,423,310.91	27.18	3,121,165.55
第三名	17,021,419.75	7.41	851,070.99
第四名	14,086,288.98	6.13	704,314.45
第五名	5,863,663.93	2.55	293,183.20
合计	181,265,221.26	78.92	9,063,261.07

2015 年 12 月 31 日

排名	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	59,343,394.54	32.17	2,967,169.73
第二名	41,138,487.43	22.30	2,056,924.37
第三名	14,465,046.03	7.84	723,252.30
第四名	11,014,716.49	5.97	550,735.82
第五名	8,671,803.03	4.70	433,590.15
合计	134,633,447.52	72.98	6,731,672.37

5、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 本报告期无因转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	2016.3.31		2015.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	203,641.30	100.00	247,694.29	30.79
1 至 2 年 (含 2 年)			435,377.76	54.11
2 至 3 年 (含 3 年)			121,529.00	15.10
合 计	203,641.30	100.00	804,601.05	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2016 年 3 月 31 日

排名	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
第一名	115,905.56	56.92
第二名	31,562.88	15.50
第三名	26,656.58	13.09
第四名	17,221.95	8.46
第五名	4,420.40	2.17
合计	195,767.37	96.14

2015 年 12 月 31 日

排名	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
第一名	207,000.00	25.73
第二名	142,653.00	17.73
第三名	135,000.00	16.78
第四名	99,000.00	12.30
第五名	49,665.00	6.17
合计	633,318.00	78.71

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	2016.3.31					2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	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										
组合 1										
组合 2	155,108,887.66	100.00	16,845,361.08	10.86	138,263,526.58	168,821,492.21	100.00	19,339,043.15	11.46	149,482,449.06
组合小计	155,108,887.66	100.00	16,845,361.08	10.86	138,263,526.58	168,821,492.21	100.00	19,339,043.15	11.46	149,482,449.06
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	155,108,887.66	100.00	16,845,361.08		138,263,526.58	168,821,492.21	100.00	19,339,043.15		149,482,449.06

组合 2 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.3.31			2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	95,165,270.51	4,758,263.53	5%	96,416,004.06	4,820,800.20	5%
1 至 2 年（含 2 年）	59,813,952.00	11,962,790.40	20%	72,281,967.00	14,456,393.40	20%
2 至 3 年（含 3 年）	8,930.00	3,572.00	40%	102,786.00	41,114.40	40%
3 年以上	120,735.15	120,735.15	100%	20,735.15	20,735.15	100%
合计	155,108,887.66	16,845,361.08		168,821,492.21	19,339,043.15	

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
计提坏账准备	-2,493,682.07	15,484,877.69
收回/转回坏账准备		

3、 本期无实际核销的其他应收款情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.3.31	2015.12.31
保证金	209,017.15	224,114.57
备用金	60,871.28	
借款	150,308,999.23	164,067,377.64
股权转让款	4,530,000.00	4,530,000.00
合计	155,108,887.66	168,821,492.21

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2016 年 3 月 31 日

排名	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	借款	66,465,360.67	1 年以内 30,665,360.67 元; 1 至 2 年 35,800,000.00 元	42.85	8,693,268.03
第二名	借款	55,536,367.00	1 年以内	35.80	2,776,818.35
第三名	借款	27,527,520.07	1 年以内 3,569,520.07 元, 1 至 2 年 23,958,000.00 元	17.75	4,970,076.00
第四名	股权转让款	4,530,000.00	1 年以内	2.92	226,500.00
第五名	保证金	100,000.00	1 年以内	0.06	5,000.00
合计		154,159,247.74		99.38	16,671,662.38

2015 年 12 月 31 日

排名	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	借款	65,524,810.67	1 年以内 34,124,810.67 元; 1-2 年 31,400,000.00 元	38.81	7,986,240.53
第二名	借款	62,044,367.00	1 年以内 45,160,000.00 元; 1 至 2 年 16,884,367.00 元	36.75	5,634,873.40
第三名	借款	23,958,000.00	1 至 2 年	14.19	4,791,600.00
第四名	借款	9,443,051.81	1 年以内	5.59	472,152.59
第五名	股权转让款	4,530,000.00	1 年以内	2.68	226,500.00
合计		165,500,229.48		98.02	19,111,366.52

6、 本报告期期末无涉及政府补助的应收款项。

7、 本报告期期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、 本报告期期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2016.3.31			2015.12.31		
	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	33,656,566.98	2,914,838.09	30,741,728.89	16,710,514.81	5,691,517.57	11,018,997.24
在产品	31,660,875.45	22,817,783.94	8,843,091.51	80,118,941.97	48,601,630.05	31,517,311.92
库存商品	31,099,067.55	17,822,976.55	13,276,091.00	38,029,525.29	27,509,599.17	10,519,926.12
委托加工物资				1,054,654.70		1,054,654.70
合计	96,416,509.98	43,555,598.58	52,860,911.40	135,913,636.77	81,802,746.79	54,110,889.98

2、 存货跌价准备

项目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.3.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,691,517.57	-576,619.11		2,200,060.37		2,914,838.09
在产品	48,601,630.05	210,255.46		25,994,101.57		22,817,783.94
库存商品	27,509,599.17	663,190.13		10,349,812.75		17,822,976.55
合计	81,802,746.79	296,826.48		38,543,974.69		43,555,598.58

项目	2014.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2015.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他（注）	
原材料	2,551,280.93	7,438,714.10		852,864.57	3,445,612.89	5,691,517.57
在产品	29,459,732.23	34,403,370.12		11,493,956.87	3,767,515.43	48,601,630.05
库存商品	14,894,433.08	28,528,507.96		5,969,786.49	9,943,555.38	27,509,599.17
合计	46,905,446.24	70,370,592.18		18,316,607.93	17,156,683.70	81,802,746.79

注：其他系本期处置子公司博蓝特和新材料转出计提的存货跌价准备所致。

3、 存货期末余额无借款费用资本化的情况。

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	2016.3.31	2015.12.31
一年内到期的贷款融资管理费	80,437.55	209,008.97
合计	80,437.55	209,008.97

(八) 其他流动资产

项目	2016.3.31	2015.12.31
期末留抵增值税	4,000,159.42	5,532,984.19
处置成都锐康、黄山光电取得的对价	145,000,000.00	145,000,000.00
合计	149,000,159.42	150,532,984.19

(九) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2016.3.31			2015.12.31		
	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	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
其中：按成本计量	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

2016 年 3 月 31 日

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期 现金 红利
	年初	本期 增加	本期 减少	期末	年 初	本期 增加	本期 减少	期末		
金华开发区中盈小额 贷款股份有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00					5.00	
合计	5,000,000.00			5,000,000.00						

2015 年 12 月 31 日

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资 单位持股 比例(%)	本期现金 红利
	年初	本期 增加	本期 减少	期末	年 初	本期 增加	本期 减少	期末		
金华开发区中盈小额 贷款股份有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00					5.00	550,000.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00						550,000.00

3、 本报告期可供出售金融资产不存在减值迹象。

4、 可供出售权益工具本报告期期末不存在公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的情况。

(十) 长期股权投资

被投资单位	2015.12.31	本期增减变动							2016.3.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
浙江浙中信息产业园有限公司	6,472,825.02			43,424.95					6,516,249.97		
金华市婺城区万通小额贷款有限公司	34,872,612.72			5,805.70					34,878,418.42		
合计	41,345,437.74			49,230.65					41,394,668.39		

被投资单位	2014.12.31	本期增减变动							2015.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
浙江浙中信息产业园有限公司	6,243,568.14			229,256.88					6,472,825.02		
金华市婺城区万通小额贷款有限公司	35,167,969.92			-295,357.20					34,872,612.72		
合计	41,411,538.06			-66,100.32					41,345,437.74		

(十一) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2015.12.31	21,030,130.60	15,378,973.19	36,409,103.79
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额	21,030,130.60	15,378,973.19	36,409,103.79
—处置	21,030,130.60	15,378,973.19	36,409,103.79
(4) 2016.3.31			
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 2015.12.31	3,503,785.46	1,149,221.62	4,653,007.08
(2) 本期增加金额	166,488.53	76,894.87	243,383.40
—计提或摊销	166,488.53	76,894.87	243,383.40
(3) 本期减少金额	3,670,273.99	1,226,116.49	4,896,390.48
—处置	3,670,273.99	1,226,116.49	4,896,390.48
(4) 2016.3.31			
3. 减值准备			
(1) 2015.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2016.3.31			
4. 账面价值			
(1) 2016.3.31 账面价值			
(2) 2015.12.31 账面价值	17,526,345.14	14,229,751.57	31,756,096.71

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2014.12.31	1,714,008.56		1,714,008.56
(2) 本期增加金额	19,316,122.04	15,378,973.19	34,695,095.23
—固定资产转入	19,316,122.04		19,316,122.04
—无形资产转入		15,378,973.19	15,378,973.19
(3) 本期减少金额			
(4) 2015.12.31	21,030,130.60	15,378,973.19	36,409,103.79

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 2014.12.31	202,254.11		202,254.11
(2) 本期增加金额	3,301,531.35	1,149,221.62	4,450,752.97
—计提或摊销	1,101,806.42	361,857.40	1,463,663.82
—固定资产转入	2,199,724.93		2,199,724.93
—无形资产转入		787,364.22	787,364.22
(3) 本期减少金额			
(4) 2015.12.31	3,503,785.46	1,149,221.62	4,653,007.08
3. 减值准备			
(1) 2014.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2015.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2015.12.31 账面价值	17,526,345.14	14,229,751.57	31,756,096.71
(2) 2014.12.31 账面价值	1,511,754.45		1,511,754.45

2、 本期期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(十二) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
(1) 2015.12.31	198,054,813.99	500,727,540.70	15,537,314.62	6,482,391.21	302,329.13	721,104,389.65
(2) 本期增加金额	526,748.00	38,461.54		301,000.00		866,209.54
—购置		38,461.54		301,000.00		339,461.54
—在建工程转入	526,748.00					526,748.00
(3) 本期减少金额	2,272,813.99	16,637,763.34	845,324.46	1,176,041.80	302,329.13	21,234,272.72
—处置或报废	2,272,813.99	16,637,763.34	845,324.46	1,176,041.80	302,329.13	21,234,272.72
(4) 2016.3.31	196,308,748.00	484,128,238.90	14,691,990.16	5,607,349.41		700,736,326.47
2. 累计折旧						
(1) 2015.12.31	19,796,527.87	295,800,611.88	11,522,135.38	3,382,236.43	262,018.58	330,763,530.14

浙江东晶电子股份有限公司
2015 年度至 2016 年 3 月
备考合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	固定资产装修	合计
(2) 本期增加金额	1,546,596.18	8,504,229.43	208,511.89	98,248.61	14,360.63	10,371,946.74
—计提	1,546,596.18	8,504,229.43	208,511.89	98,248.61	14,360.63	10,371,946.74
(3) 本期减少金额	316,352.13	5,139,587.90	479,035.12	538,008.69	276,379.21	6,749,363.05
—处置或报废	316,352.13	5,139,587.90	479,035.12	538,008.69	276,379.21	6,749,363.05
(4) 2016.3.31	21,026,771.92	299,165,253.41	11,251,612.15	2,942,476.35		334,386,113.83
3. 减值准备						
(1) 2015.12.31	1,565,329.05	34,818,639.93	192,718.28	353,606.36		36,930,293.62
(2) 本期增加金额				130,443.53		130,443.53
—计提				130,443.53		130,443.53
(3) 本期减少金额	1,520,151.81	7,540,110.51	73,868.72	40,983.65		9,175,114.69
—处置或报废	1,520,151.81	7,540,110.51	73,868.72	40,983.65		9,175,114.69
(4) 2016.3.31	45,177.24	27,278,529.42	118,849.56	443,066.24		27,885,622.46
4. 账面价值						
(1) 2016.3.31 账面价值	175,236,798.84	157,684,456.07	3,321,528.45	2,221,806.82		338,464,590.18
(2) 2015.12.31 账面价值	176,692,957.07	170,108,288.89	3,822,460.96	2,746,548.42	40,310.55	353,410,565.89

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
(1) 2014.12.31	206,653,984.53	668,004,182.61	15,748,148.49	7,229,533.93	302,329.13	897,938,178.69
(2) 本期增加金额	10,716,951.50	110,398,634.50	517,995.07			121,633,581.07
—购置		24,494,086.88	517,995.07			25,012,081.95
—在建工程转入	10,716,951.50	85,904,547.62				96,621,499.12
(3) 本期减少金额	19,316,122.04	277,675,276.41	728,828.94	747,142.72		298,467,370.11
—处置或报废		65,523,195.83	184,633.16	179,500.00		65,887,328.99
—设备改造		32,688,554.53				32,688,554.53
—转入投资性房地产	19,316,122.04					19,316,122.04
—处置子公司转出		179,463,526.05	544,195.78	567,642.72		180,575,364.55
(4) 2015.12.31	198,054,813.99	500,727,540.70	15,537,314.62	6,482,391.21	302,329.13	721,104,389.65
2. 累计折旧						
(1) 2014.12.31	15,644,383.93	281,178,456.50	11,218,680.90	3,152,284.10	196,513.93	311,390,319.36
(2) 本期增加金额	6,351,868.87	58,532,103.16	510,771.01	572,480.90	65,504.65	66,032,728.59
—计提	6,351,868.87	58,532,103.16	510,771.01	572,480.90	65,504.65	66,032,728.59

浙江东晶电子股份有限公司
2015 年度至 2016 年 3 月
备考合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	固定资产装修	合计
(3) 本期减少金额	2,199,724.93	43,909,947.78	207,316.53	342,528.57		46,659,517.81
—处置或报废		13,211,802.29	25,311.60	170,525.00		13,407,638.89
—设备改造		12,157,614.43				12,157,614.43
—转入投资性房地产	2,199,724.93					2,199,724.93
—处置子公司转出		18,540,531.06	182,004.93	172,003.57		18,894,539.56
(4) 2015.12.31	19,796,527.87	295,800,611.88	11,522,135.38	3,382,236.43	262,018.58	330,763,530.14
3. 减值准备						
(1) 2014.12.31	45,177.24	2,339,261.22	42,881.59			2,427,320.05
(2) 本期增加金额	1,520,151.81	52,170,227.48	169,538.37	384,444.11		54,244,361.77
—计提	1,520,151.81	52,170,227.48	169,538.37	384,444.11		54,244,361.77
(3) 本期减少金额		19,690,848.77	19,701.68	30,837.75		19,741,388.20
—处置子公司转出		19,496,541.09				19,496,541.09
—处置或报废		194,307.68	19,701.68	30,837.75		244,847.11
(4) 2015.12.31	1,565,329.05	34,818,639.93	192,718.28	353,606.36		36,930,293.62
4. 账面价值						
(1) 2015.12.31 账面价值	176,692,957.07	170,108,288.89	3,822,460.96	2,746,548.42	40,310.55	353,410,565.89
(2) 2014.12.31 账面价值	190,964,423.36	384,486,464.89	4,486,586.00	4,077,249.83	105,815.20	584,120,539.28

2、暂时闲置的固定资产

2016 年 3 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	91,351,933.60	5,498,145.26		85,853,788.34	
专用设备	23,124,005.61	20,081,252.15	2,206,292.38	836,461.08	
合计	114,475,939.21	25,579,397.41	2,206,292.38	86,690,249.42	

2015 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	120,227,709.81	3,810,802.27		116,416,907.54	
专用设备	23,124,005.61	20,081,252.15	2,206,292.38	836,461.08	
合计	143,351,715.42	23,892,054.42	2,206,292.38	117,253,368.62	

3、 本报告期期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

4、 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

5、 本报告期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	34,223,534.00	尚未办理竣工决算

(十三) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2016.3.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南二环新厂区装修工程	436,277.59		436,277.59			
合计	436,277.59		436,277.59			

2、重要的在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2015.12.31	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额（注）	2016.3.31	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
南二环新厂区 装修工程			963,025.59	526,748.00		436,277.59		装修工程实施中				金融机构贷款
合计			963,025.59	526,748.00		436,277.59						

项目名称	预算数	2014.12.31	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额（注）	2015.12.31	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
南二环新厂区建 设工程		3,320,000.00	7,396,951.50	10,716,951.50				已完工结转				金融机构贷款
安装、调试 设备		157,600.00	27,135,388.61	23,021,720.51	4,271,268.10			设备调试中				自有资金、金融 机构贷款
LED 蓝宝石项目		59,227,554.29	18,208,872.82	62,882,827.11	14,553,600.00			土建完工结转、 设备调试中				募股资金、金融 机构贷款
合计		62,705,154.29	52,741,212.93	96,621,499.12	18,824,868.10							

注：本期其他减少系：（1）本期博蓝特相关机器设备退回设备厂商减少 9,532,855.00 元；（2）本期处置博蓝特股权转让出 5,020,745.00 元；（3）本期处置新材料股权转让出 4,271,268.10 元。

3、本报告期期末不存在计提在建工程减值准备情况。

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	专利技术	合计
1. 账面原值					
(1) 2015.12.31	46,799,525.17	139,051.00	9,473,600.00	1,500,000.00	57,912,176.17
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2016.3.31	46,799,525.17	139,051.00	9,473,600.00	1,500,000.00	57,912,176.17
2. 累计摊销					
(1) 2015.12.31	4,420,528.05	139,051.00	7,716,843.56	786,486.60	13,062,909.21
(2) 本期增加金额	237,564.81		75,000.03	60,810.81	373,375.65
—计提	237,564.81		75,000.03	60,810.81	373,375.65
(3) 本期减少金额					
(4) 2016.3.31	4,658,092.86	139,051.00	7,791,843.59	847,297.41	13,436,284.86
3. 减值准备					
(1) 2015.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2016.3.31					
4. 账面价值					
(1) 2016.3.31 账面价值	42,141,432.31		1,681,756.41	652,702.59	44,475,891.31
(2) 2015.12.31 账面价值	42,378,997.12		1,756,756.44	713,513.40	44,849,266.96

项目	土地使用权	软件	非专利技术	专利技术	合计
1. 账面原值					
(1) 2014.12.31	62,178,498.36	139,051.00	14,514,960.00	1,500,000.00	78,332,509.36
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额	15,378,973.19		5,041,360.00		20,420,333.19
—转入投资性房地产	15,378,973.19				15,378,973.19
—处置子公司转出			5,041,360.00		5,041,360.00
(4) 2015.12.31	46,799,525.17	139,051.00	9,473,600.00	1,500,000.00	57,912,176.17
2. 累计摊销					
(1) 2014.12.31	4,619,424.43	139,051.00	8,565,894.91	486,486.48	13,810,856.82

浙江东晶电子股份有限公司
2015 年度至 2016 年 3 月
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	软件	非专利技术	专利技术	合计
(2) 本期增加金额	950,325.24		747,379.20	300,000.12	1,997,704.56
—计提	950,325.24		747,379.20	300,000.12	1,997,704.56
(3) 本期减少金额	1,149,221.62		1,596,430.55		2,745,652.17
—转入投资性房地产	1,149,221.62				1,149,221.62
—处置子公司转出			1,596,430.55		1,596,430.55
(4) 2015.12.31	4,420,528.05	139,051.00	7,716,843.56	786,486.60	13,062,909.21
3. 减值准备					
(1) 2014.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2015.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2015.12.31 账面价值	42,378,997.12		1,756,756.44	713,513.40	44,849,266.96
(2) 2014.12.31 账面价值	57,559,073.93		5,949,065.09	1,013,513.52	64,521,652.54

2、 本报告期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十五) 长期待摊费用

项目	2014.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额（注）	2015.12.31
高尔夫球会员证	510,466.67		49,400.00	461,066.67	
合计	510,466.67		49,400.00	461,066.67	

注：其他减少系本期处置高尔夫球会员证及转入一年内到期的非流动资产所致。

(十六) 其他非流动资产

项目	2016.3.31	2015.12.31
预付设备款	228,660.00	302,660.00
合计	228,660.00	302,660.00

(十七) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2016.3.31	2015.12.31
保证、抵押借款	79,000,000.00	64,700,000.00

项目	2016.3.31	2015.12.31
保证借款	118,000,000.00	118,000,000.00
抵押借款	2,830,000.00	
合计	199,830,000.00	182,700,000.00

2、 本报告期期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据

种类	2016.3.31	2015.12.31
银行承兑汇票	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

(十九) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	2016.3.31	2015.12.31
1 年以内（含 1 年）	61,217,560.24	57,702,200.82
1 至 2 年（含 2 年）	15,160,359.27	21,915,483.55
2 至 3 年（含 3 年）	278,599.55	26,725.00
3 年以上	54,003.38	32,327.55
合计	76,710,522.44	79,676,736.92

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

项 目	2016.3.31	2015.12.31	未偿还或结转的原因
基建建设集团有限公司	14,021,964.00	19,716,023.00	土建工程质保金
合 计	14,021,964.00	19,716,023.00	

(二十) 预收款项

1、 预收款项列示：

项目	2016.3.31	2015.12.31
1 年以内（含 1 年）	580,858.27	1,236,030.73
1 至 2 年（含 2 年）	87,597.14	87,597.14
2 至 3 年（含 3 年）	7,650.00	7,650.00
3 年以上	5,680.00	5,680.00
合计	681,785.41	1,336,957.87

2、 本报告期期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
短期薪酬	131,699.91	7,855,406.37	7,699,530.42	287,575.86
离职后福利-设定提存计划	186,000.00	647,407.85	529,167.09	304,240.76
合计	317,699.91	8,502,814.22	8,228,697.51	591,816.62

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
短期薪酬	841,855.31	41,462,568.19	42,172,723.59	131,699.91
离职后福利-设定提存计划	269,480.51	3,145,147.38	3,228,627.89	186,000.00
合计	1,111,335.82	44,607,715.57	45,401,351.48	317,699.91

2、 短期薪酬列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		6,847,865.39	6,847,865.39	
(2) 职工福利费		439,925.75	439,925.75	
(3) 社会保险费	79,860.00	273,113.83	234,878.90	118,094.93
其中：医疗保险费	60,000.00	203,178.05	171,725.97	91,452.08
工伤保险费	13,860.00	42,831.69	34,720.64	21,971.05
生育保险费	6,000.00	27,104.09	28,432.29	4,671.80
(4) 住房公积金	44,100.00	147,930.38	147,930.38	44,100.00
(5) 工会经费和职工教育经费	7,739.91	146,571.02	28,930.00	125,380.93
合计	131,699.91	7,855,406.37	7,699,530.42	287,575.86

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	737,350.84	37,034,826.08	37,772,176.92	
(2) 职工福利费		1,817,491.64	1,817,491.64	
(3) 社会保险费	96,782.56	1,291,151.18	1,308,073.74	79,860.00
其中：医疗保险费	72,626.88	1,026,805.60	1,039,432.48	60,000.00
工伤保险费	18,517.35	159,995.74	164,653.09	13,860.00
生育保险费	5,638.33	104,349.84	103,988.17	6,000.00

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
(4) 住房公积金		741,432.68	697,332.68	44,100.00
(5) 工会经费和职工教育经费	7,721.91	577,666.61	577,648.61	7,739.91
合计	841,855.31	41,462,568.19	42,172,723.59	131,699.91

3、 设定提存计划列示

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
基本养老保险	168,000.00	566,191.64	478,125.81	256,065.83
失业保险费	18,000.00	81,216.21	51,041.28	48,174.93
合计	186,000.00	647,407.85	529,167.09	304,240.76

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
基本养老保险	246,927.14	2,817,362.17	2,896,289.31	168,000.00
失业保险费	22,553.37	327,785.21	332,338.58	18,000.00
合计	269,480.51	3,145,147.38	3,228,627.89	186,000.00

(二十二) 应交税费

税费项目	2016.3.31	2015.12.31
增值税	36,459.09	25,196.95
城市维护建设税	115,271.06	62,071.25
个人所得税	9,845.73	19,559.29
教育费附加	50,675.15	27,889.44
地方教育费附加	31,661.36	16,507.17
水利建设基金	15,119.61	19,261.35
房产税	442,584.80	442,584.79
土地使用税	512,407.50	512,407.56
合计	1,214,024.30	1,125,477.80

(二十三) 应付利息

项目	2016.3.31	2015.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	185,854.47	274,318.29
短期借款应付利息	340,103.59	330,360.87
合计	525,958.06	604,679.16

(二十四) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款：

项目	2016.3.31	2015.12.31
保证金	28,600.00	28,600.00
员工代垫款	190,724.91	161,417.64
借款	149,606,000.00	114,848,389.24
合计	149,825,324.91	115,038,406.88

2、本报告期期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2016.3.31	2015.12.31
一年内到期的长期借款	76,300,225.45	115,345,585.45
合计	76,300,225.45	115,345,585.45

(二十六) 长期借款

项目	2016.3.31	2015.12.31
保证借款	52,453,236.40	52,966,981.85
合计	52,453,236.40	52,966,981.85

(二十七) 递延收益

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31	形成原因
政府补助	16,411,910.12		341,693.07	16,070,217.05	与资产相关的政府补助受益期内摊销或与收益相关的政府补助相关费用尚未发生
合计	16,411,910.12		341,693.07	16,070,217.05	

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	形成原因
政府补助	17,603,882.40	2,349,800.00	3,541,772.28	16,411,910.12	与资产相关的政府补助受益期内摊销或与收益相关的政府补助相关费用尚未发生
合计	17,603,882.40	2,349,800.00	3,541,772.28	16,411,910.12	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2015.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他变动（注）	2016.3.31	与资产相关/ 与收益相关
年产 7500 万只新型高精度 SMD 项目补助资金	125,446.00		25,089.30		100,356.70	与资产相关
年产 3800 万只高精度手机配套项目补助资金	48,125.32		9,624.99		38,500.33	与资产相关
建设先进制造业基地财政专项资金	49,999.68		12,500.01		37,499.67	与资产相关
小型宽温片式石英晶体高频谐振器专项资金	1,777,778.12		222,222.21		1,555,555.91	与资产相关
小型宽温片式石英晶体高频谐振器省配套资金	484,848.50		60,606.06		424,242.44	与资产相关
SMDXS-2016 表面贴装石英晶体谐振器研发补助资金	302,912.50		11,650.50		291,262.00	与资产相关
浙江省第一批工业转型升级转型补助	3,833,333.33				3,833,333.33	与资产相关
LED 用大尺度蓝宝石晶锭技术创新资金	340,000.00				340,000.00	与资产相关
浙江省第一批产业振兴和技术改造补助	9,164,666.67				9,164,666.67	与资产相关
年产 40 万片高亮度技改项目	284,800.00				284,800.00	与资产相关
合计	16,411,910.12		341,693.07		16,070,217.05	

负债项目	2014.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他变动（注）	2015.12.31	与资产相关/ 与收益相关
年产 7500 万只新型高精度 SMD 项目补助资金	225,803.20		100,357.20		125,446.00	与资产相关
年产 3800 万只高精度手机配套项目补助资金	86,625.28		38,499.96		48,125.32	与资产相关
建设先进制造业基地财政专项资金	99,999.72		50,000.04		49,999.68	与资产相关
小型宽温片式石英晶体高频谐振器专项资金	2,666,666.96		888,888.84		1,777,778.12	与资产相关

浙江东晶电子股份有限公司
2015 年度至 2016 年 3 月
备考合并财务报表附注

负债项目	2014.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他变动（注）	2015.12.31	与资产相关/ 与收益相关
小型宽温片式石英晶体高频谐振器省配套资金	727,272.74		242,424.24		484,848.50	与资产相关
博士后科研项目择优资助资金	110,000.00			110,000.00		与收益相关
SMDXS-2016 表面贴装石英晶体谐振器研发补助资金	349,514.50		46,602.00		302,912.50	与资产相关
浙江省第一批工业转型升级转型补助	3,833,333.33				3,833,333.33	与资产相关
LED 用大尺度蓝宝石晶锭技术创新资金	340,000.00				340,000.00	与资产相关
浙江省第一批产业振兴和技术改造补助	9,164,666.67				9,164,666.67	与资产相关
年产 40 万片高亮度技改项目		284,800.00			284,800.00	与资产相关
2015 年省工业和信息化发展财政切块资金		2,065,000.00	37,770.06	2,027,229.94		与资产相关
合计	17,603,882.40	2,349,800.00	1,404,542.34	2,137,229.94	16,411,910.12	

注：其他变动系处置博蓝特股权所致。

(二十八) 股本

项目	2015.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2016.3.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	243,442,363.00						243,442,363.00

项目	2014.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2015.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	243,442,363.00						243,442,363.00

(二十九) 资本公积

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
资本溢价 (股本溢价)	508,236,057.43			508,236,057.43
其他资本公积	7,322,053.90			7,322,053.90
合计	515,558,111.33			515,558,111.33

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
资本溢价 (股本溢价)	508,236,057.43			508,236,057.43
其他资本公积	7,322,053.90			7,322,053.90
合计	515,558,111.33			515,558,111.33

(三十) 盈余公积

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
法定盈余公积	17,297,471.13			17,297,471.13
任意盈余公积	1,526,903.49			1,526,903.49
合计	18,824,374.62			18,824,374.62

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积	17,297,471.13			17,297,471.13
任意盈余公积	1,526,903.49			1,526,903.49
合计	18,824,374.62			18,824,374.62

(三十一) 未分配利润

项 目	2016 年 1-3 月	2015.12.31
调整前上期末未分配利润	-328,936,538.31	-151,355,799.30
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-328,936,538.31	-151,355,799.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-15,468,706.68	-177,580,739.01
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-344,405,244.99	-328,936,538.31

(三十二) 营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-3 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,597,402.72	34,788,690.17	244,276,805.00	227,347,498.77
其他业务	4,388,244.32	5,648,881.77	21,779,798.32	10,811,534.59
合计	44,985,647.04	40,437,571.94	266,056,603.32	238,159,033.36

(三十三) 营业税金及附加

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
城市维护建设税	222,296.81	940,605.11
教育费附加	96,543.32	405,382.69
地方教育费附加	62,240.14	266,478.12
合计	381,080.27	1,612,465.92

(三十四) 销售费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
运输费	312,896.84	2,351,978.29
薪酬支出	99,490.86	1079068.37
办公差旅费	22,989.52	397039.04
广告宣传费		157,432.64

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
保险费	26,747.44	199366.66
业务招待费	16,530.80	171994.78
合计	478,655.46	4,356,879.78

(三十五) 管理费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
研究开发费	3,081,159.24	17,705,083.61
薪酬支出	1,848,046.24	9,249,773.57
折旧及其他摊销	1,775,853.95	9,362,700.04
税费支出	1,012,321.37	4,018,559.07
办公差旅费	485,144.51	2,820,930.05
咨询审计费	669,274.33	4,872,285.49
物料消耗	96,809.73	628,874.57
业务招待费	128,587.58	888,047.69
水电费	36,309.53	332,140.21
保险费	91,874.43	327,146.89
租赁费	43,026.67	165,073.33
修理费	28,751.36	1,146,774.35
董事会经费		107,794.84
其他费用	12,917.33	294,661.63
合计	9,310,076.27	51,919,845.34

(三十六) 财务费用

类别	2016 年 1-3 月	2015 年度
利息支出	12,263,751.94	32,730,754.13
减：利息收入	1,144,346.31	3,586,994.74
汇兑损益	-219,075.09	1,862,094.39
其他	52,067.66	680,569.35
合计	10,952,398.20	31,686,423.13

(三十七) 资产减值损失

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
坏账损失	-83,352.06	32,933,727.92
存货跌价损失	296,826.48	70,370,592.18
固定资产减值损失	130,443.53	54,244,361.77
在建工程减值损失		449,241.20
合计	343,917.95	157,997,923.07

(三十八) 投资收益

项目	2016.3.31	2015.12.31
权益法核算的长期股权投资收益	49,230.65	-66,100.32
处置长期股权投资产生的投资收益		14,468,849.59
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		550,000.00
合计	49,230.65	14,952,749.27

(三十九) 营业外收入

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
非流动资产处置利得合计	4,902.91	144,384.69
其中：固定资产处置利得	4,902.91	144,384.69
政府补助	1,817,881.57	4,908,417.70
无需支付的应付款项		715,692.00
其他	245,479.08	437,250.69
合 计	2,068,263.56	6,205,745.08

计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	与资产相关 /与收益相关
年产 7500 万只新型高精度 SMD 项目补助	25,089.30	100,357.20	与资产相关
年产 3800 万只高精度手机配套项目补助	9,624.99	38,499.96	与资产相关
建设先进制造业基地财政专项资金	12,500.01	50,000.04	与资产相关
小型宽温片式石英晶体高频谐振器专项资金	222,222.21	888,888.84	与资产相关
小型宽温片式石英晶体高频谐振器省配套资金	60,606.06	242,424.24	与资产相关
SMDXS-2016 表面贴装石英晶体谐振器研发补助	11,650.50	46,602.00	与资产相关

补助项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	与资产相关 /与收益相关
东晶电子 2014 年度土地使用税及房产税税收减免	1,416,194.50		与收益相关
2015 年度引进国外技术、管理人才项目奖励	45,000.00		与收益相关
就业见习补助	14,994.00		与收益相关
2015 年省工业和信息化发展财政切块资金		37,770.06	与资产相关
2014 年度开发区促进工业经济和现代服务业发展专项资金		59,700.00	与收益相关
2015 年度金华市第一批创新技术资金		400,100.00	与收益相关
2014 年度水利基金返还		172,175.36	与收益相关
金华市区外经贸发展专项资金第二批项目资金补助		162,200.00	与收益相关
2015 年度下半年外经贸发展专项资金补助		162,200.00	与收益相关
金华市第二批技术创新资金补助		200,000.00	与收益相关
引进国外技术管理人才项目补助		30,000.00	与收益相关
残联劳服处超比例安置奖励		25,000.00	与收益相关
人力社保局项目补助		300,000.00	与收益相关
2014 年开发区专利授权奖励		40,000.00	与收益相关
金华市科学技术局专利补助		40,000.00	与收益相关
2014 年度外经贸发展专项资金		300,000.00	与收益相关
2015 年度外经贸发展专项资金（进口贴息）		1,078,400.00	与收益相关
骨干企业发展奖励		30,000.00	与收益相关
创新资金		400,000.00	与收益相关
2014 外经贸发展专项资金		2,400.00	与收益相关
经信委补助		100,000.00	与收益相关
人才招聘参展补助		1,700.00	与收益相关
合计	1,817,881.57	4,908,417.70	

(四十) 营业外支出

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
非流动资产处置损失合计	629,760.29	834,938.95
其中：固定资产处置损失	629,760.29	834,938.95
水利建设基金	38,387.55	292,698.30
其他		142,188.33
合计	668,147.84	1,269,825.58

(四十一) 所得税费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
当期所得税费用		-251,496.96
递延所得税调整		-7,598,981.61
合计		-7,850,478.57

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016.3.31	2015.12.31	受限原因
货币资金	20,000,000.00		质押
投资性房地产		31,756,096.71	抵押
固定资产	150,644,879.12	80,826,668.24	抵押
无形资产	42,141,432.31	42,378,997.12	抵押
合计	212,786,311.43	154,961,762.07	

(四十三) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

2016 年 3 月 31 日

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			
其中：港币	4.31	0.8329	3.59
日元	1,322.00	0.0575	76.02
美元	190,442.29	6.4612	1,230,485.72
应收账款			
其中：港币	128,215.94	0.8329	106,791.06
美元	2,829,704.88	6.4612	18,283,289.17
应付账款			
其中：美元	158,189.29	6.4612	1,022,092.64
1 年到期的非流动负债			
其中：美元	1,400,000.00	6.4612	9,045,680.00
长期借款			
其中：美元	8,000,000.00	6.4612	51,689,600.00
应付利息			
其中：美元	11,478.17	6.4612	74,162.75

2015 年 12 月 31 日

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			
其中：港币	3.65	0.8384	3.06
日元	1,322.00	0.0539	71.26
美元	4,400.98	6.4936	28,578.20
应收账款			
其中：港币	128,215.94	0.8384	107,496.24
美元	2,829,704.88	6.4936	18,374,971.61
应付账款			
其中：美元	158,189.29	6.4936	1,027,217.97
1 年到期的非流动负债			
其中：美元	1,400,000.00	6.4936	9,091,040.00
长期借款			
其中：美元	8,000,000.00	6.4936	51,948,800.00
应付利息			
其中：美元	11,478.17	6.4936	74,534.64

2、 本报告期期末无境外经营实体。

七、 合并范围的变更

(一) 本报告期未发生非同一控制下企业合并的情况。

(二) 本报告期未发生同一控制下企业合并的情况。

(三) 本报告期未发生反向购买的情况。

(四) 本报告期发生处置子公司的情况

2015 年度

子公司名称	股权 处置 价款	股权 处置 比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时点的 确定依据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表 层面享有该子公司 净资产份额的差额	丧失控制权之日 剩余股权的比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权投 资相关的其他综合 收益转入投资损益 的金额
浙江东晶博 蓝特光电有 限公司(注 1)	28,500,000.00	90.00	出售	2015.12.28	相关协议经批准, 支付 大部分收购款项及完成 工商变更手续	4,803,411.34						
浙江东晶新 材料有限公 司(注 2)	23,700,000.00	70.00	出售	2015.12.28	相关协议经批准, 支付 大部分收购款项及完成 工商变更手续	9,665,438.25						

注 1: 2015 年 11 月 27 日公司与金华德盛通投资合伙企业(有限合伙)、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧签订了《浙江东晶电子股份有限公司与金华德盛通投资合伙企业(有限合伙)、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧关于浙江东晶博蓝特光电有限公司之股权转让协议》, 公司将持有子公司博蓝特 90%的股权转让给金华德盛通投资合伙企业(有限合伙)、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧, 具体转让价格以 2015 年 9 月 30 日资产评估价格为依据, 其中博蓝特 90%的股权由金华德盛通投资合伙企业(有限合伙)、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧分别受让 29.02%、13.19%、38.32%、19.47%, 股权转让款合计人民币 2,850 万元。2015 年 12 月 28 日公司已收到股权转让款 2,850 万元, 并办理工商变更手续。

注 2: 2015 年 11 月 27 日公司子公司浙江东晶光电科技有限公司与金华德盛通投资合伙企业(有限合伙)、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧签订了《浙江东晶光电科技有限公司与金华德盛通投资合伙企业(有限合伙)、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧关于浙江东晶新材料有限公司之股权转让协议》, 东晶光电将持有新材料 70%的股权转让给金华德盛通投资合伙企业(有限合伙)、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧, 具体转让价格以 2015 年 9 月 30 日资产评估价格为依据, 其中新材料 70%的股权由金华德盛通投资合伙企业(有限合伙)、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧分别受让 29.03%、13.17%、38.31%、19.49%, 股权转让款合计人民币 2,370 万元。2015 年 12 月 28 日公司已收到股权转让款 1,917 万元, 并办理工商变更手续。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

2016 年 3 月 31 日

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳金东晶	深圳	深圳	电子元器件销售等	100.00		设立
东晶光电	金华	金华	电子元器件、光电产品生产、销售等	100.00		设立
东晶金华	金华	金华	电子元器件销售等	100.00		设立

2015 年 12 月 31 日

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳金东晶	深圳	深圳	电子元器件销售等	100.00		设立
东晶光电	金华	金华	电子元器件、光电产品生产、销售等	100.00		设立
东晶金华	金华	金华	电子元器件销售等	100.00		设立

(二) 本期未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况。

(三) 在联营企业中的权益

1、 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江浙中信息产业园有限公司	金华	金华	技术开发、服务及成果转让等	20.00		权益法核算
金华市婺城区万通小额贷款有限公司	金华	金华	小额贷款及咨询业务等	10.00		权益法核算

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：

公司持有金华市婺城区万通小额贷款有限公司 10%表决权，同时公司实际控制人李庆跃担任被投资单位的董事，对其财务和经营政策有参与决策的权利，可对其施加重大影响。

2、 联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制的情况。

3、 联营企业未发生的超额亏损的情况。

4、 本期期末与联营企业无投资相关的或有负债。

九、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 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，包括汇率风险、利率风险。

（1）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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

(2) 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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。本公司报告期内未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

由于公司报告期内流动资产持续小于流动负债，存在一定的流动性风险。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

实际控制人	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
李庆跃				14.12	14.12

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
池旭明	股东董事
吴宗泽	股东董事
金良荣	股东董事
俞尚东	股东董事
陈利平	股东
金华德盛通投资合伙企业	公司员工控制的公司
金华天富运科技有限公司	公司员工控制的公司
浙江东晶博蓝特光电有限公司	公司监事担任董事的公司（注）

注：浙江东晶博蓝特光电有限公司自成立之日起至 2015 年 12 月 28 日止系公司子公司，2015 年 11 月 27 日公司与金华德盛通投资合伙企业（有限合伙）、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧签订了《浙江东晶电子股份有限公司与金华德盛通投资合伙企业（有限合伙）、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧关于浙江东晶博蓝特光电有限公司之股权转让协议》，公司将持有子公司博蓝特 90%的股权转让给金华德盛通投资合伙企业（有限合伙）、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧，具体转让价格以 2015 年 9 月 30 日资产评估价格为依据，其中博蓝特 90%的股权由金华德盛通投资合伙企业（有限合伙）、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧分别受让 29.02%、13.19%、38.32%、19.47%，股权转让款合计人民币 2,850 万元。2015 年 12 月 28 日公司已收到股权转让款 2,850 万元，并办理工商变更手续。因此自 2015 年 12 月 28 日起博蓝特不再为公司的子公司。由于博蓝特董事刘健哲曾经担任公司的职工监事（2015 年 11 月辞职），因此博蓝特与公司构成关联关系。

(五) 关联交易情况

1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-3 月	2015 年度
浙江东晶博蓝特光电有限公司	销售商品	987,898.50	

4、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	2016 年 1-3 月	2015 年度
浙江东晶博蓝特光电有限公司	房产	275,000.00	

5、 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
浙江东晶电子股份有限公司、李庆跃、金良荣、池旭明、吴宗泽、俞尚东	浙江东晶光电科技有限公司	4,500.00	2015/5/13	2017/5/12	截至 2016 年 3 月 31 日在该担保下尚有短期借款 3,000 万元
李庆跃	浙江东晶电子股份有限公司	4,000.00	2014/11/5	2017/11/5	截至 2016 年 3 月 31 日在该担保下尚有
吴宗泽	浙江东晶电子股份有限公司	4,000.00	2014/11/5	2017/11/5	短期借款 3,000 万元

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
浙江东晶光电科技有限公司、李庆跃夫妇	浙江东晶电子股份有限公司	6,000.00	2014/12/16	2016/12/15	截至 2016 年 3 月 31 日在该担保下尚有短期借款 4,000 万元
李庆跃、金良荣、池旭明、吴宗泽、俞尚东	浙江东晶电子股份有限公司	3,497.00	2016/3/25	2017/3/26	截至 2016 年 3 月 31 日在该担保下尚有短期借款 3,900 万元，同时由东晶电子抵押担保
李庆跃	浙江东晶电子股份有限公司	4,000.00	2015/2/9	2016/5/30	截至 2016 年 3 月 31 日在该担保下尚有短期借款 4,000 万元
浙江东晶电子股份有限公司	浙江东晶博蓝特光电有限公司	5,500.00	2015/8/24	2016/8/23	截至 2016 年 3 月 31 日，在该担保合同下
李庆跃	浙江东晶博蓝特光电有限公司	5,500.00	2015/8/24	2016/8/23	尚有短期借款人民币 1,500 万元

6、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1-3 月	2015 年度
金华德盛通投资合伙企业	博蓝特股权		8,270,700.00
金华天富运科技有限公司	博蓝特股权		10,921,200.00
金华德盛通投资合伙企业	新材料股权		6,880,110.00
金华天富运科技有限公司	新材料股权		3,121,290.00
浙江东晶博蓝特光电有限公司	房产、设备及存货	37,616,000.00	

7、 关键管理人员薪酬

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
关键管理人员薪酬	497,500.00	2,120,000.00

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2016.3.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	浙江东晶博蓝特光电有限公司（注）	103,265,351.66	5,163,267.58		
其他应收款					
	浙江东晶博蓝特光电有限公司	66,465,360.67	8,693,268.03	65,524,810.67	7,986,240.53
	金华德盛通投资合伙企业	4,530,000.00	226,500.00	4,530,000.00	226,500.00

注：2016 年 3 月浙江东晶博蓝特光电有限公司完成对浙江东晶新材料有限公司的吸收合并，吸收完成后浙江东晶新材料有限公司与公司之间的应收账款由浙江东晶博蓝特光电有限公司承接。

2、 应付项目

项目名称	关联方	2016.3.31	2015.12.31
其他应付款			
	浙江东晶博蓝特光电有限公司	7,339.14	6,797,009.64

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

(1)公司于 2016 年 3 月 3 日与中国银行股份有限公司金华市分行签订合同号为 2016 年金中字 0136 号最高额抵押合同，以固定资产中原值为 137,252,309.76 元、净值为 128,663,483.54 元的房屋建筑物，无形资产中原值为 42,092,750.17 元、净值为 38,739,207.36 元的土地，为公司在 2016 年 3 月 3 日至 2019 年 3 月 3 日期间内，在 228,253,100.00 元最高额额度内对中国银行股份有限公司金华市分行所产生的全部债务提供担保。截至 2016 年 3 月 31 日，公司在该抵押合同下人民币短期借款余额为 41,830,000.00 元，人民币一年内到期的非流动负债余额为 28,000,000.00 元，美元一年内到期的非流动负债余额为 1,400,000.00 美元，美元长期借款余额 8,000,000.00 美元，其中短期借款 39,000,000.00 元同时由自然人李庆跃、吴宗泽、金良荣、俞尚东、池旭明提供共同担保，美元长期借款余额 8,000,000.00 美元与美元一年内到期的非流动负债余额 1,400,000.00 美元同时由浙江金轮机电实业有限公司提供共同担保。

(2)公司于 2015 年 2 月 9 日与中国进出口银行浙江省分行签订合同号为（2015）进出银（浙信低）字第 3-002 号房地产最高额抵押合同，以固定资产中原值为

32,524,951.19 元、净值为 21,981,395.58 元的房屋建筑物，无形资产中原值为 4,706,775.00 元、净值为 3,402,224.95 元的土地使用权，为公司 2015 年 2 月 9 日签订的合同号为（2015）进出银（浙信合）字第 3-002 号借款合同提供担保。截至 2016 年 3 月 31 日，公司在该抵押合同下短期借款人民币 40,000,000.00 元，同时由自然人李庆跃提供共同担保。

（3）东晶光电于 2012 年在中国银行股份有限公司浙江省分行出具的保函号为 GC2700711001838 的保证函的担保下，取得长期借款 240,000,000.00 元。截至 2016 年 3 月 31 日，东晶光电在该担保合同下尚有一年内到期的非流动负债 39,000,000.00 元，同时自然人李庆跃、吴宗泽、金良荣、陈利平、池旭明对中国银行浙江省分行的保函进行反担保。

（4）截至 2016 年 3 月 31 日，东晶电子以人民币 20,000,000.00 元的定期存单为质押，于中国农业银行股份有限公司金华商城支行开具银行承兑汇票 20,000,000.00 元。

（二）或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

（1）2015 年 9 月 25 日公司子公司浙江东晶博蓝特光电有限公司（以下简称“博蓝特”）向金华仲裁委员会提出仲裁申请，要求迪源光电股份有限公司（以下简称“迪源光电”）支付销售合同（编号 BRTS201405001、BRTS201406001）下的货款 3,023,237.12 元及逾期付款违约金 189,000.00 元，合计 3,212,237.12 元。

2015 年 10 月 9 日公司子公司博蓝特向武汉仲裁委员会提出仲裁申请，要求迪源光电支付销售合同（编号 ALCB149002、ALCB149003、DY-ALCB14X001）下的货款 4,117,680.00 元及逾期付款利息 230,590.00 元，合计 4,348,270.00 元。

2015 年 10 月 16 日公司子公司博蓝特向金华仲裁委员会提出增加仲裁申请，要求迪源光电支付销售合同（编号 BRTS201405001、BRTS201406001）下的货款 996,308.99 元。

鉴于迪源光电经营不善，上述应收账款预计无法收回，公司对其全额计提坏账准备。

2015 年 11 月 27 日公司与金华德盛通投资合伙企业（有限合伙）、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧签订了《浙江东晶电子股份有限公司与金华德盛通投资合伙企业（有限合伙）、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧关于浙江东晶博蓝特光电有限公司之股权转让协议》，公司将持有子公司博蓝特 90% 的股权转让给金华德盛通投资合伙企业（有限合伙）、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧，具体转让价格以 2015 年 9 月 30 日资产评估价格

为依据，其中博蓝特 90%的股权由金华德盛通投资合伙企业（有限合伙）、金华天富运科技有限公司、徐良、刘忠尧分别受让 29.02%、13.19%、38.32%、19.47%，股权转让款合计人民币 2,850 万元。同时公司与博蓝特签订债务清偿协议，约定由于应收迪源光电股份有限公司的货款已全额计提坏账准备，公司转让股权作价时未考虑上述应收账款，博蓝特同意若未来全部或部分收回上述债权，则博蓝特应于收到款项后 3 日内扣减催收费用后的款项支付给本公司。

金华仲裁委员会于 2016 年 2 月 2 日裁决如下：

①迪源光电于本裁决作出之日起 7 日内支付货款 4,019,546.11 元，及逾期付款违约金 120,586.38 元，合计 4,140,132.49 元。

②本案案件受理费 29,611.00 元，处理费 5,922.00 元，合计 35,533.00 元，由迪源光电于本裁决作出之日起 7 日内支付。

如果迪源光电未按本裁决所指定的期限履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条至规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。

本裁决为终局裁决，自作出之日起发生法律效力。

武汉仲裁委员会于 2016 年 2 月 5 日裁决如下：

①迪源光电于支付货款 4,117,680.00 元；

②迪源光电支付逾期付款利息 150,249.57 元（算至本裁决作出之日为止，从本裁决作出的次日起至被申请人实际还款之日之间的利息亦按此标准计算利息）；

③本案案件受理费 57,380.00 元，由迪源光电承担，因仲裁费已由博蓝特预交，故迪源光电应当将仲裁费用连同上述①、②项款项共计人民币 4,325,309.57 元，于本裁决送达日起三十日内一并支付。

本裁决为终局裁决，自作出之日起生效。

截至本报告出具之日，迪源光电尚未支付上述款项。

（2）2015 年 8 月，浙江古纤道投资有限公司（以下简称“古纤道”）与公司商谈重组事项。因公司资金紧张，公司与浙江古纤道投资有限公司签订借款协议，向其借入款项人民币 5,000 万元，借款期限为 2015 年 8 月 29 日至 2016 年 8 月 28 日，按银行同期贷款利率收取利息。

由于古纤道与公司的重组事项未能完成，2015 年 11 月 17 日，古纤道就重组事项纠纷向金华市中级人民法院对公司及实际控制人李庆跃提起诉讼，提出

下列诉讼请求：①要求公司及实际控制人李庆跃共同双倍返还原告定金 1 亿元；②要求公司及实际控制人李庆跃共同承担本案的诉讼费用。后将诉讼请求变更为归还借款本金 5,000 万元及利息 675 万元。

2016 年 6 月 23 日公司与古纤道签订(2015)浙金商初字第 44 号民事调解书，双方达成如下协议：

①公司应归还古纤道借款本金 5,000 万元及利息 675 万元，于 2016 年 7 月 30 日前支付 3,000 万元，余款 2,675 万元于 2016 年 8 月 20 日前付清；

②若逾期履行，则公司额外支付违约金 200 万元；

③反诉原告李庆跃放弃反诉请求；

④双方其他事项互不追究；

本诉案件受理费 325,550 元，减半收取 162,775 元，反诉案件受理费 81,800 元，减半收取 40,900 元，财产保全费 5,000 元，合计 208,675.00 元，由古纤道、公司各负担 104,337.50 元。

截至本报告出具之日，公司尚未支付上述款项。

2、 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位	担保金额	债务到期日	对本公司的财务影响
非关联方：			
浙江金轮机电实业有限公司	4,780,000.00	2016/9/23	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	4,000,000.00	2016/9/24	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	5,000,000.00	2016/10/12	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	3,000,000.00	2016/11/15	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	7,000,000.00	2017/1/3	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	5,000,000.00	2017/1/13	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	647,200.00	2018/11/24	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	5,876,900.00	敞口	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	198,000.00	2016/4/30	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	2,914,700.00	敞口	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	200,500.00	2016/5/15	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	320,000.00	2016/12/10	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	1,162,800.00	2017/4/3	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	3,300,000.00	2016/7/8	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	1,600,000.00	2016/12/30	无重大影响

被担保单位	担保金额	债务到期日	对本公司的财务影响
浙江金轮机电实业有限公司	5,000,000.00	2016/4/19	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	4,000,000.00	2016/5/26	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	5,000,000.00	2016/6/2	无重大影响
浙江金轮机电实业有限公司	823,803.00	2016/6/5	无重大影响
合计	59,823,903.00		

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项说明

2016 年 5 月 3 日，公司召开第四届董事会第二十二次会议审议通过，为了提高公司的经营管理效率，推进公司重大资产重组工作的顺利进行，拟以 2016 年 3 月 31 日为基准日，将经审计评估后的除全资子公司东晶电子金华有限公司(以下简称“东晶金华”)以外的公司拥有全部资产、负债投入东晶金华，计划增加其注册资本至壹亿元人民币，经审计评估后的净资产数额超过注册资本壹亿元人民币的部分计入资本公积。基准日后发生的资产及负债变动情况将据实调整并予以投入。

(二) 利润分配情况

根据公司 2016 年 4 月 21 日第四届董事会第二十次会议决议，2015 年度利润不分配、公积金不转增。

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 其他

无。

浙江东晶电子股份有限公司
(加盖公章)
二〇一六年七月二十七日