

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表

目 录

内容	页码
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
合并所有者权益变动表	5
公司所有者权益变动表	6
财务报表附注	7-93

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年6月30日合并及公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	期末余额 合并	期初余额 合并	期末余额 公司	期初余额 公司
流动资产：					
货币资金	6.1	239,615,335.74	131,522,089.81	144,511,712.77	58,306,953.16
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据	6.2	45,818,611.57	39,365,963.77	31,570,786.59	28,780,585.58
应收账款	6.3	718,345,183.99	483,665,856.71	330,695,950.70	247,227,895.34
预付款项	6.5	191,863,283.97	30,170,687.83	351,730,718.51	176,503,108.23
应收利息		181,350.00		181,350.00	
应收股利					
其他应收款	6.4	8,060,121.71	3,405,523.91	23,509,715.93	22,188,705.65
存货	6.6	168,711,860.95	151,017,496.68	34,159,912.91	39,495,038.28
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产		124,859.50	289,377.95		
其他流动资产	6.7	26,399,232.80	28,253,951.43		
流动资产合计		1,399,119,840.23	867,690,948.09	916,360,147.41	572,502,286.24
非流动资产：					
可供出售金融资产	6.8	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
持有至到期投资					
长期应收款		18,340,789.52			
长期股权投资	6.9	162,557,857.63	176,163,980.88	1,320,768,671.32	1,245,771,555.65
投资性房地产	6.10		6,687,286.06		
固定资产	6.11	1,333,889,455.97	1,344,622,703.71	10,583,945.89	12,254,383.22
在建工程	6.12	25,520,964.05	43,839,498.41		
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	6.13	59,477,064.01	40,823,333.82	4,616,959.97	2,819,571.97
开发支出					
商誉	6.14	163,634,931.15	24,859,202.88		
长期待摊费用	6.15	34,951,375.83	36,292,645.23	416,775.27	468,872.25
递延所得税资产	6.16	43,424,462.06	34,548,140.32	4,163,402.58	2,991,903.62
其他非流动资产					
非流动资产合计		1,881,796,900.22	1,747,836,791.31	1,380,549,755.03	1,304,306,286.71
资产总计		3,280,916,740.45	2,615,527,739.40	2,296,909,902.44	1,876,808,572.95

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年6月30日合并及公司资产负债表（续）
（金额单位为人民币元）

项目	附注	期末余额 合并	期初余额 合并	期末余额 公司	期初余额 公司
流动负债：					
短期借款	6.18	639,565,761.28	525,279,819.58	80,000,000.00	260,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据				100,000,000.00	
应付账款	6.19	330,529,932.52	278,463,635.43	136,692,140.53	100,013,522.53
预收款项	6.20	11,983,816.35	10,372,196.43	13,268,634.09	13,934,386.87
应付职工薪酬	6.21	37,538,936.85	29,325,416.37	2,360,241.67	2,297,511.52
应交税费	6.22	27,267,943.44	27,312,839.38	12,243,812.09	14,606,515.41
应付利息		549,514.46	819,765.85	212,323.89	543,766.68
应付股利	6.23	29,956,622.88			
其他应付款	6.24	24,018,062.44	8,263,971.09	188,076,509.87	99,905,835.04
一年内到期的非流动负债			428,448.38		
其他流动负债					
流动负债合计		1,101,410,590.22	880,266,092.51	532,853,662.14	491,301,538.05
非流动负债：					
长期借款					
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	6.25	31,846,271.57	21,656,500.00	7,000,000.00	2,000,000.00
递延所得税负债	6.16	711,696.00			
其他非流动负债					
非流动负债合计		32,557,967.57	21,656,500.00	7,000,000.00	2,000,000.00
负债合计		1,133,968,557.79	901,922,592.51	539,853,662.14	493,301,538.05
所有者权益（或股东权益）：					
股本	6.26	495,969,168.00	223,400,000.00	495,969,168.00	223,400,000.00
资本公积	6.27	999,750,613.71	886,202,893.61	999,750,613.71	886,202,893.61
减：库存股					
其他综合收益		-1,701,974.27	2,520,404.35		
专项储备					
盈余公积	6.28	65,619,633.76	61,917,334.35	65,619,633.76	61,917,334.35
未分配利润	6.29	536,363,548.02	539,564,514.58	195,716,824.83	211,986,806.94
归属于公司所有者权益合计		2,096,000,989.22	1,713,605,146.89	1,757,056,240.30	1,383,507,034.90
少数股东权益	6.30	50,947,193.44			
所有者权益合计		2,146,948,182.66	1,713,605,146.89	1,757,056,240.30	1,383,507,034.90
负债和所有者权益总计		3,280,916,740.45	2,615,527,739.40	2,296,909,902.44	1,876,808,572.95

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司

2015年6月30日合并及公司利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	本期金额 合并	上期金额 合并	本期金额 公司	上期金额 公司
一、营业收入	6.31	1,006,688,007.41	842,085,040.77	450,994,394.32	434,634,422.49
减：营业成本	6.31	713,733,723.07	567,824,925.78	370,107,233.25	349,650,896.46
营业税金及附加	6.32	4,984,769.59	4,935,746.55	940,044.11	960,288.04
销售费用	6.33	58,538,920.60	55,182,978.85	9,596,605.80	10,075,568.27
管理费用	6.34	162,989,707.08	124,472,734.47	23,286,912.21	21,119,616.35
财务费用	6.35	7,438,806.14	11,920,460.79	4,869,931.00	5,923,471.52
资产减值损失	6.36	8,012,727.21	5,910,025.31	3,079,316.72	3,558,389.13
加：公允价值变动收益					
投资收益（损失以“-”号填列）	6.37	2,401,870.90	5,588,945.27	-2,884.33	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,401,870.90	5,588,945.27	-2,884.33	
二、营业利润		53,391,224.62	77,427,114.29	39,111,466.90	43,346,192.72
加：营业外收入	6.38	4,482,269.06	1,048,800.70	2,213,162.86	138,192.12
其中：非流动资产处置利得		259,099.00	5,163.04	259,099.00	
减：营业外支出	6.39	1,152,396.68	415,078.08	161,991.72	1,000.00
其中：非流动资产处置损失		1,047,731.87	256,440.58	111,910.72	
三、利润总额		56,721,097.00	78,060,836.91	41,162,638.04	43,483,384.84
减：所得税费用	6.40	992,507.95	6,692,919.48	4,139,643.94	5,815,429.92
四、净利润		55,728,589.05	71,367,917.43	37,022,994.10	37,667,954.92
归属于母公司所有者的净利润		50,092,009.65	71,367,917.43	37,022,994.10	37,667,954.92
少数股东损益		5,636,579.40			
五、其他综合收益的税后净额		-176,122.93	1,617,941.96		
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-4,222,378.62	1,617,941.96		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动					
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-4,222,378.62	1,617,941.96		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
2.可供出售金融资产公允价值变动损益					
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4.现金流量套期损益的有效部分					
5.外币财务报表折算差额	6.42	-4,222,378.62	1,617,941.96		
6.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		4,046,255.69			
六、综合收益总额		55,552,466.12	72,985,859.39	37,022,994.10	37,667,954.92
归属于公司所有者的综合收益总额		45,869,631.03	72,985,859.39	37,022,994.10	37,667,954.92
归属于少数股东的综合收益总额		9,682,835.09			
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)					
基本每股收益	6.41	0.10	0.32		
稀释每股收益	6.41	0.10	0.32		

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0元。

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年6月30日合并及公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	本期金额 合并	上期金额 合并	本期金额 公司	上期金额 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		768,593,709.94	609,027,342.12	576,316,479.99	286,366,096.83
收到的税费返还		6,456,868.40	2,563,426.39	6,219,954.26	2,435,814.16
收到其他与经营活动有关的现金	6.43	16,765,585.23	2,938,023.06	95,725,833.59	109,816,345.78
经营活动现金流入小计		791,816,163.57	614,528,791.57	678,262,267.84	398,618,256.77
购买商品、接受劳务支付的现金		492,617,332.65	296,096,373.95	493,813,503.17	440,307,291.61
支付给职工以及为职工支付的现金		199,799,225.62	189,771,258.01	16,793,413.44	17,284,672.94
支付的各项税费		62,900,731.85	47,935,821.18	15,005,901.50	13,446,221.28
支付其他与经营活动有关的现金	6.44	61,240,838.86	29,594,235.01	13,410,244.34	6,773,575.45
经营活动现金流出小计		816,558,128.98	563,397,688.15	539,023,062.45	477,811,761.28
经营活动产生的现金流量净额		-24,741,965.41	51,131,103.42	139,239,205.39	-79,193,504.51
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		491,743.00	3,116,889.75	376,243.00	
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		491,743.00	3,116,889.75	376,243.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		182,542,724.26	58,073,893.85	132,907,989.30	2,542,866.61
投资支付的现金		75,000,000.00	40,000,000.00	75,000,000.00	40,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		61,613,001.82			
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		319,155,726.08	98,073,893.85	207,907,989.30	42,542,866.61
投资活动产生的现金流量净额		-318,663,983.08	-94,957,004.10	-207,531,746.30	-42,542,866.61
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		386,791,472.68		386,791,472.68	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		622,388,612.02	319,000,000.00	250,000,000.00	269,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	6.45	307,876.97		307,876.97	
筹资活动现金流入小计		1,009,487,961.67	319,000,000.00	637,099,349.65	269,000,000.00
偿还债务支付的现金		508,951,237.20	221,029,987.58	430,000,000.00	120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,800,530.73	43,139,098.79	51,927,628.79	39,236,258.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	6.46	674,585.00		674,585.00	
筹资活动现金流出小计		565,426,352.93	264,169,086.37	482,602,213.79	159,236,258.56
筹资活动产生的现金流量净额		444,061,608.74	54,830,913.63	154,497,135.86	109,763,741.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		7,437,585.68	2,490,120.34	164.66	372,612.86
五、现金及现金等价物净增加额					
		108,093,245.93	13,495,133.29	86,204,759.61	-11,600,016.82
加：期初现金及现金等价物余额		131,522,089.81	93,753,268.25	58,306,953.16	43,317,474.05
六、期末现金及现金等价物余额					
		239,615,335.74	107,248,401.54	144,511,712.77	31,717,457.23

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年6月30日合并股东权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期金额									上年金额									
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他综合收益			股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润			其他综合收益	
一、上年年末余额	223,400,000.00	886,202,893.61			61,917,334.35	539,564,514.58	2,520,404.35		1,713,605,146.89	223,400,000.00	886,202,893.61			53,437,753.50	455,832,030.04	4,460,915.62		1,623,333,592.77	
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	223,400,000.00	886,202,893.61			61,917,334.35	539,564,514.58	2,520,404.35		1,713,605,146.89	223,400,000.00	886,202,893.61			53,437,753.50	455,832,030.04	4,460,915.62		1,623,333,592.77	
三、本期增减变动金额	272,569,168.00	113,547,720.10			3,702,299.41	-3,200,966.56	-4,222,378.62	50,947,193.44	433,343,035.77					8,479,580.85	83,732,484.54	-1,940,511.27		90,271,554.12	
(一)综合收益总额						50,092,009.65	-4,222,378.62	9,682,835.09	55,552,466.12					125,722,065.39	-1,940,511.27			123,781,554.12	
(二)所有者投入和减少资本	24,584,584.00	361,532,304.10						41,264,358.35	427,381,246.45										
1. 股东投入的普通股	24,584,584.00	361,532,304.10																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																			
3. 股份支付计入所有者权益的金额																			
4. 其他								41,264,358.35	41,264,358.35										
(三)利润分配					3,702,299.41	-3,292,976.21			-49,590,676.80					8,479,580.85	-41,989,580.85			-33,510,000.00	
1. 提取盈余公积					3,702,299.41	-3,702,299.41								8,479,580.85	-8,479,580.85				
2. 对股东的分配									-49,590,676.80						-33,510,000.00			-33,510,000.00	
3. 其他																			
(四)所有者权益内部结转	247,984,584.00	-247,984,584.00																	
1. 资本公积转增资本(或股本)	247,984,584.00	-247,984,584.00																	
2. 盈余公积转增资本(或股本)																			
3. 盈余公积弥补亏损																			
4. 其他																			
(五)专项储备																			
1. 本期提取																			
2. 本期使用																			
(六)其他																			
四、本期期末余额	495,969,168.00	999,750,613.71			65,619,633.76	536,363,548.02	-1,701,974.27	50,947,193.44	2,146,948,182.66	223,400,000.00	886,202,893.61			61,917,334.35	539,564,514.58	2,520,404.35		1,713,605,146.89	

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年6月30日合并股东权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期金额									上年金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他综合收益			股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他综合收益		
一、上年年末余额	223,400,000.00	886,202,893.61			61,917,334.35	211,986,806.94		1,383,507,034.90	223,400,000.00	886,202,893.61			53,437,753.50	169,180,579.27			1,332,221,226.38	
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	223,400,000.00	886,202,893.61			61,917,334.35	211,986,806.94		1,383,507,034.90	223,400,000.00	886,202,893.61			53,437,753.50	169,180,579.27			1,332,221,226.38	
三、本期增减变动金额	272,569,168.00	113,547,720.10			3,702,299.41	-16,269,982.11		373,549,205.40					8,479,580.85	42,806,227.67			51,285,808.52	
(一) 综合收益总额						37,022,994.10		37,022,994.10						84,795,808.52			84,795,808.52	
(二) 所有者投入和减少资本	24,584,584.00	361,532,304.10						386,116,888.10										
1. 股东投入的普通股	24,584,584.00	361,532,304.10						386,116,888.10										
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入所有者权益的金额																		
4. 其他																		
(三) 利润分配					3,702,299.41	-53,292,976.21		-49,590,676.80					8,479,580.85	-41,989,580.85			-33,510,000.00	
1. 提取盈余公积					3,702,299.41	-3,702,299.41							8,479,580.85	-8,479,580.85				
2. 对股东的分配						-49,590,676.80		-49,590,676.80						-33,510,000.00			-33,510,000.00	
3. 其他																		
(四) 所有者权益内部结转	247,984,584.00	-247,984,584.00																
1. 资本公积转增资本(或股本)	247,984,584.00	-247,984,584.00																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 其他																		
(五) 专项储备																		
1. 本期提取																		
2. 本期使用																		
(六) 其他																		
四、本期期末余额	495,969,168.00	999,750,613.71			65,619,633.76	195,716,824.83		1,757,056,240.30	223,400,000.00	886,202,893.61			61,917,334.35	211,986,806.94			1,383,507,034.90	

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司基本情况

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)为境内公开发行 A 股股票并在深圳证券交易所上市的股份有限公司。本公司法定代表人为邱醒亚。本公司现注册资本为人民币 495,969,168.00 元, 注册地址为深圳市南山区深南路科技园工业厂房 25 栋 1 段 3 层。本公司经营范围为: 双面、多层印制线路板的设计、生产(生产项目另设营业场所, 由分公司经营)、购销; 国内商业、物资供销业(不含专营、专控、专卖商品)。进出口业务(按深贸管登证字第 2001-079 号文办)。本公司所属行业为印制线路样板业。公司业务目前主要为印制线路样板及小批量板的研发、生产、销售。

1.2 公司历史沿革

本公司前身为深圳市兴森快捷电路技术有限公司, 由深圳市深普快捷实业发展有限公司(占 37% 出资额比例)和深圳市兴友恒实业发展有限公司(占 63% 出资额比例)于 1999 年 3 月 18 日共同出资设立, 注册资本为 4,800,000.00 元。

2001 年 1 月至 2005 年 2 月间, 深圳市兴森快捷电路技术有限公司经过历次股权变更及增资, 出资人增加到 50 人, 注册资本增加到 32,000,000.00 元。

2005 年 8 月经广东省深圳市人民政府深府股[2005]15 号文批准, 深圳市兴森快捷电路技术有限公司以 2005 年 3 月 31 日为基准日经审计后的净资产 75,770,750.89 元为基础, 按 1: 1 的比例折为 75,770,000 股, 其余 750.89 元作为资本公积金, 深圳市兴森快捷电路技术有限公司整体变更为深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司。

2005 年 8 月至 2008 年 9 月经过二次股权转让。2008 年 9 月 25 日, 根据公司 2008 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定, 公司增加注册资本人民币 8,000,000.00 元, 由江苏瑞华投资发展有限公司、上海力鼎投资管理有限公司、柳敏和金字星四方缴足, 变更后的注册资本为人民币 83,770,000.00 元。

2010 年 5 月 17 日, 经中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]654 号”文批准, 公司向社会公开发行人民币普通股 2,793 万股(每股面值 1 元), 增加注册资本人民币 27,930,000.00 元, 变更后的注册资本为人民币 111,700,000.00 元。2010 年 6 月 18 日公司向社会公众发行的股票在深圳证券交易所上市交易。

2011 年 3 月 27 日, 根据公司召开的第二届董事会第三十次会议和 2010 年度股东大会关于《2010 年度公司利润分配及资本公积金转增股本预案》的决议, 公司以 2010 年末总股本 11,170 万股为基数, 以资本公积金转增股本, 向全体股东每 10 股转增 10 股, 共转增 11,170 万股, 增加注册资本人民币 111,700,000.00 元, 变更后的注册资本为人民币 223,400,000.00 元。变更后的注册资本业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司深鹏所验字[2011]0158 号验资报告验证。

2015 年 2 月 17 日, 经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]149 号”文批准, 公司非公开发行普通股 24,584,584 股(每股面值 1 元), 增加注册资本人民币 24,584,584.00 元, 变更后的注册资本为人民币 247,984,584.00 元。变更后的注册资本业经众华会计师事务所(特殊普通合伙)众会字(2015)第 2188 号验资报告验证。

1 公司基本情况(续)

1.2 公司历史沿革(续)

2015 年 5 月 8 日,根据公司召开的第四届董事会第三次会议相关事项和 2014 年度股东大会关于《2014 年度权益分派方案》的决议,公司以总股本 247,984,584 股为基数,以资本公积金转增股本,向全体股东每 10 股转增 10 股,共转增 247,984,584 股,增加注册资本人民币 247,984,584 元,变更后的注册资本为人民币 495,969,168 元。

1.3 公司基本组织架构

本公司按照公司法的要求及公司实际情况设立组织机构:公司最高权力机构为股东大会,由全体股东组成,下设董事会、监事会。总经理在董事会授权下工作,负责公司的日常经营管理工作,监事会是公司的内部监督机构。公司的管理机构设有审计部、行政部、人力资源部、总经办、市场部、订单管理部、采购部、品质管理部、销售部、物控部、财务结算中心、技术中心、证券投资部等职能部门及 PCB 事业部、封装基板事业部、一站式服务事业部、军品事业部等四个事业部。

1.4 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告业经本公司董事会批准对外报出。

2 遵循企业会计准则的声明及财务报表的编制基础

2.1 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则(含 2014 年新颁布和修订的)的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

2.2 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息,本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 会计期间

采用公历年度，即从每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3.2 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.3.1 同一控制下的企业合并

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

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

为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

3.3.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

3.3.3 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并 (续)

在个别财务报表中, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。购买方在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

3.3.4 处置对子公司的投资

处置价款与处置投资对应的账面价值的差额, 在母公司个别财务报表中确认为当期投资收益; 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当期投资收益, 如果处置对子公司的投资未丧失控制权的, 将此项差额计入资本公积(资本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

3.3.5 处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权, 对于处置后的剩余股权的处理

在个别财务报表中, 对于处置的股权, 按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理; 同时, 对于剩余股权, 按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的, 按有关成本法转为权益法的相关政策进行会计处理。

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.3.6 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权

按照上述 3.3.4 和 3.3.5 的规定对每一项交易进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.4 合并财务报表的编制方法

3.4.1 合并范围

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

3.4.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.4.3 决策者和代理人

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

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

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.4 合并财务报表的编制方法（续）

3.4.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

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

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

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

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

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

3.4.5 合并程序

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

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

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.4 合并财务报表的编制方法 (续)

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

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

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

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

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.4 合并财务报表的编制方法（续）

3.4.6 特殊交易会计处理

3.4.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.4.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3.5 现金及现金等价物的确定标准

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

3.6 外币业务和外币报表折算

3.6.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 外币业务和外币报表折算（续）

3.6.2 外币财务报表的折算

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

3.7 金融工具

3.7.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3.7.2 金融资产的计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 应收款项

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 金融工具（续）

(3) 可供出售金融资产

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

(4) 持有至到期投资

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

3.7.3 金融资产的计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

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

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

3.7.4 金融负债的分类

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 金融工具（续）

3.7.5 金融负债的计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.7.6 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.7.7 金融资产减值

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

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

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 应收款项

3.8.1 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	公司单项金额重大的应收款项指单笔金额为 100 万元以上的客户应收账款及单笔金额为 100 万元以上的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 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

3.8.2 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合依据	
组合 1	账龄组合
组合 2	保险公司是否承保组合
按组合计提坏账准备的计提方法 (账龄分析法、余额百分比法、其他方法)	
账龄组合	账龄分析法
保险公司是否承保组合	其他方法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年	20	20
2—3 年	40	40
3—4 年	60	60
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	方法说明
保险公司是否承保组合	保险公司已承保的应收款不计提; 未承保的按个别认定法计提。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.8 应收款项（续）

3.8.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	有明显特征表明该等应收款项难以收回，期末余额为 100 万元以下的应收款项
坏账准备的计提方法	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，确认减值损失，计提坏账准备；经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失，计提坏账准备。

3.9 存货

3.9.1 存货的分类

存货包括原材料、委托加工材料、在产品、产成品、库存商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.9.2 发出存货的计价方法

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

3.9.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

3.9.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.9.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于其领用时采用一次性摊销法摊销。包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 长期股权投资

3.10.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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

3.10.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

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

3.10.3 后续计量及损益确认方法

3.10.3.1 成本法后续计量

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

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 长期股权投资 (续)

3.10.3.2 权益法后续计量

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

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

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

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

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

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

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 长期股权投资 (续)

3.10.3.4 处置部分股权的处理

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

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

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

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

3.10.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3. 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 固定资产

3.11.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.11.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时, 国有股股东投入的固定资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。与固定资产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 终止确认该固定资产。固定资产出售、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金额计入当期损益。

3.11.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20-50	3	1.94-4.85
机器设备	平均年限法	5-10	3	9.70-19.40
电子及其他设备	平均年限法	5	3	19.40-33
运输设备	平均年限法	5	3	15-19.40

于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3.11.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时, 确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.12 投资性房地产

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，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	折旧年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-50	3	1.94-4.85

3.13 在建工程

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

3.14 借款费用

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

在资本化期间内，专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.15 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

土地使用权按剩余使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按合同规定的有效年限平均摊销。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时，确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

3.16 长期待摊费用

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

3.17 研究与开发

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

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

- (1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2)管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3)能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- (4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.18 商誉

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

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

企业合并形成的商誉每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。期末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列示。

3.19 预计负债

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

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

3.20 股份支付

3.20.1 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

3.20.2 权益工具公允价值的确定方法

权益工具的公允价值，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定。

3.20.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.20 股份支付 (续)

3.20.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

3.20.4.1 股份支付的实施

1) 以权益结算的股份支付换取职工提供服务的

以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在资产负债表日, 后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的, 进行调整, 并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。对于可行权条件为规定服务期间的股份支付, 等待期为授予日至可行权日的期间; 对于可行权条件为规定业绩的股份支付, 在授予日根据最可能的业绩结果预计等待期的长度。企业在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

2) 以权益结算的股份支付换取其他方服务的, 分别下列情况处理:

其他方服务的公允价值能够可靠计量的, 按照其他方服务在取得日的公允价值, 计入相关成本或费用, 相应增加所有者权益。

其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的, 按照权益工具在服务取得日的公允价值, 计入相关成本或费用, 相应增加所有者权益。

在行权日, 企业根据实际行权的权益工具数量, 计算确定应转入实收资本或股本的金额, 将其转入实收资本或股本。

3) 以现金结算的股份支付

按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付, 在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照企业承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在资产负债表日, 后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的, 进行调整, 并在可行权日调整至实际可行权水平。企业在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日, 对负债的公允价值重新计量, 其变动计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.20 股份支付（续）

3.20.4.2 股份支付的修改

1) 修改增加了所授予的权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。修改发生在可行权日之后，立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

2) 修改增加了所授予的权益工具的数量，将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

3) 如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

4) 修改减少了所授予的权益工具的公允价值，继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少。

5) 修改减少了授予的权益工具的数量，将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理。

6) 以不利于职工的方式修改了可行权条件，如延长等待期、增加或变更业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

3.20.4.3 股份支付的终止

1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，企业应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。企业如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.21 资产减值

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

上述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.22 资产组

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。同时, 在认定资产组时, 考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

资产组的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。资产组的可收回金额按该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在合并财务报表中反映的商誉, 不包括子公司归属于少数股东权益的商誉。但对相关的资产组进行减值测试时, 将归属于少数股东权益的商誉包括在内, 调整资产组的账面价值, 然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较。如上述资产组发生减值的, 该损失按比例扣除少数股东权益份额后, 确认归属于公司的商誉减值损失。

3.23 职工薪酬

3.23.1 短期薪酬

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.23 职工薪酬（续）

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

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

3.23.2 离职后福利

3.23.2.1 设定提存计划

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

3.23.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

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

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

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.23 职工薪酬（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.23.3 辞退福利

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

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.23.4 其他长期职工福利

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

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

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.24 收入确认

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

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

3.24.1 销售商品

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

本公司销售商品收入的确认时点：境内销售在发货并经客户验收后确认收入，出口销售在取得海关出口报关单时确认收入。

3.24.2 提供劳务

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

3.24.3 让渡资产使用权

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.25 政府补助

3.25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3.25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3.26 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.27 经营租赁、融资租赁

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

3.27.1 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.27.2 融资租赁

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

3.28 本期主要会计政策、会计估计的变更

3.28.1 本期无会计政策变更

3.28.2 本期无会计估计变更

3.29 本期无前期会计差错更正

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
 2015 年半年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	20%、17%、12%、3%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应纳增值税、营业税	7%
企业所得税	应纳税所得额	29.8%、26.5%、25%、23%、17%、15%
利得税	应纳税所得额	16.5%

公司及子公司广州兴森快捷电路科技有限公司为高新技术企业，所得税税率为 15%；子公司兴森快捷香港有限公司缴纳利得税，税率为 16.5%；Exception PCB Solutions Limited 所得税税率 23%；Fineline Global PTE Ltd 所得税税率为 17%；Aviv PCB and Technologies Ltd 所得税税率为 26.5%；Fineline Gesellschaft fur Leiterplattentechnik Mbh 所得税税率为 29.8%；其他主要国内子公司的所得税税率为 25%。

2011 年 11 月 16 日财政部和国家税务总局关于印发《营业税改增值税试点方案》的通知(财税(2011)110 号)中规定：在现行增值税 17%标准税率和 13%低税率基础上，新增 11%和 6%两档低税率。租赁有形动产等适用 17%税率，交通运输业、建筑业等适用 11%税率，其他部分现代服务业适用 6%税率，增值税征收率为 3%。英国增值税率为 20%，Exception PCB Solutions Limited 目前的税率在 12%左右，因销售在欧盟内不需缴纳增值税。

2012 年 7 月 31 日财政部和国家税务总局发布关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改增值税试点的通知（财税〔2012〕71 号）中规定：北京市、天津市、江苏省、安徽省、浙江省（含宁波市）、福建省（含厦门市）、湖北省、广东省（含深圳市）应自 2012 年 8 月 1 日开始面向社会组织实施试点工作，开展试点纳税人认定和培训、征管设备和系统调试、发票税控系统发行和安装以及发票发售等准备工作，确保试点顺利推进，按期实现新旧税制转换。根据财政部和国家税务总局以上两个文件，本公司及子公司收入中的售后技术服务收入及设计服务收入属于现代服务业，由缴纳营业税改为缴纳增值税，自 2012 年 10 月 1 日起按照应纳税销售收入的 3%缴纳增值税。

4 税项 (续)

4.2 税收优惠及批文

2013 年 3 月 29 日，公司收到由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GF201244200285)，认定公司通过高新技术企业复审，发证日期为 2012 年 9 月 12 日，有效期三年。本公司 2012 年-2014 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2013 年 10 月 16 日，公司之子公司广州兴森快捷电路科技有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的 GF201344000155 号《高新技术企业证书》，有效期三年，2013 年-2015 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 企业合并及合并财务报表

5.1 子公司情况

5.1.1 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
广州市兴森电子有限公司	有限公司	广州	生产	1000.00	***	1000.00		100	100	是			
宜兴硅谷电子科技有限公司	有限公司	宜兴	生产	48318.795	**	48318.795		100	100	是			
兴森快捷香港有限公司	有限公司	香港	贸易	1200.128 万美元	线路板销售	1200.128 万美元		100	100	是			

5.1.2 本公司无同一控制下企业合并取得的子公司。

5.1.3 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
广州兴森快捷电路科技有限公司	有限公司	广州	生产	9504 万美元	*	9504 万美元		100	100	是			
Exception PCB Solutions Limited	有限公司	英国	投资	80 万英镑	投资	80 万英镑		100	100	是			
Fineline Global PTE ltd	有限公司	新加坡	贸易	8700 万美元	贸易	8700 万美元		60	60	是	40%		

*研究、设计、生产、加工、组装新型电子元器件、高密度互联积层板、多层挠性板、刚挠印刷电路板, SMT(表面组装技术)及电子产品, 销售本公司产品, 提供技术咨询和售后服务。

**研发、生产片式元器件、柔性线路板。自营和代理各类商品及技术的进出口业务。

***生产新型电子元器件、电力电子元器件。销售本公司产品。货物进出口、技术进出口。

注: Exception PCB Solutions Limited 系 2013 年 5 月兴森快捷香港有限公司收购的全资孙公司, 该公司下属两家全资子公司: 主要从事生产的 Exception PCB Limited 公司及主要从事贸易的 Exception VAR Limited 公司。

Fineline Global PTE ltd 系 2015 年 3 月兴森快捷香港有限公司增持收购的子公司, 该公司下属有 17 家子公司, 主要从事 PCB 产品的贸易业务

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 企业合并及合并财务报表（续）

5.2 合并范围发生变更的说明

5.2.1 本期新纳入合并范围的主体

5.2.1.1 非同一控制下企业合并增加合并主体

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
Fineline Global PTE Ltd.	2012-8-10	860万美元	25%	购买
	2014-9-18	293.89万美元	5%	购买
	2015-3-20	2018.25万美元	30%	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
Fineline Global PTE Ltd.	2015-3-20	支付对价日	211,092,171.14	7,769,052.55

5.2.1.2 合并成本及商誉

合并成本	Fineline Global PTE Ltd.
--现金	123,566,594.44
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	75,352,836.26
合并成本合计	198,919,430.70
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	64,460,115.36
商誉	134,459,315.34

5.2.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债

Fineline Global PTE Ltd.	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	224,953,041.00	224,953,041.00
货币资金	61,953,592.62	61,953,592.62
应收款项	107,894,371.40	107,894,371.40
存货	24,777,436.40	24,777,436.40
固定资产	4,200,257.20	4,200,257.20
无形资产	18,077,931.57	18,077,931.57
其他资产	8,049,451.81	8,049,451.81

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 企业合并及合并财务报表（续）

5.2 合并范围发生变更的说明（续）

Fineline Global PTE Ltd.	购买日公允价值	购买日账面价值
负债：	115,865,886.80	115,865,886.80
应付款项	106,349,825.70	106,349,825.70
其他负债	9,516,061.10	9,516,061.10
净资产	109,087,154.20	109,087,154.20
减：少数股东权益	1,653,628.60	1,653,628.60
取得的净资产	107,433,525.60	107,433,525.60

由于本次交易 Fineline 集团的可辨认的公允价值仍在评估中，故本报告期暂以购买日账面价值代替购买日公允价值。

5.2.1.4 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资收益的金额
Fineline Global PTE Ltd.	75,352,836.26	75,352,836.26		按净资产乘以持股比例计算	2,284,924.90

5.2.2 本期无同一控制下企业合并增加合并主体

5.2.3 本期无不再纳入合并范围的主体

5.3 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

资产和负债项目按期末汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算，利润表、现金流量表项目按合并财务报表会计期间的平均汇率折算。

境外实体及报表项目	币种	汇率
兴森快捷香港有限公司		
资产和负债项目	港币	0.7886
利润表、现金流量表项目	港币	0.7888
Exception PCB Solutions Limited		
资产和负债项目	英镑	9.6422
利润表、现金流量表项目	英镑	9.593
Fastprint Technology (U.S.) LLC		
Fineline Global PTE Ltd		
资产和负债项目	美元	6.1136
利润表、现金流量表项目	美元	6.1163

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注

6.1 货币资金

项 目	2015年6月30日	2014年12月31日
现金	65,919.30	56,822.44
银行存款	182,851,236.44	108,167,087.37
其他货币资金	56,698,180.00	23,298,180.00
合 计	239,615,335.74	131,522,089.81
其中: 存放在境外的总额	74,073,621.10	35,500,954.65

6.1.1 无用于担保的资产。

6.1.2 其他原因造成使用权受到限制的资产

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
保函保证金	56,698,180.00	23,298,180.00

6.2 应收票据

6.2.1 应收票据分类

种类	2015年6月30日	2014年12月31日
商业承兑汇票	958,902.48	818,412.10
银行承兑汇票	44,859,709.09	38,547,551.67
合计	45,818,611.57	39,365,963.77

6.2.2 期末本公司无已质押的应收票据。

6.2.3 因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据, 期末公司已经背书给他方但尚未到期的金额前五名票据情况。

无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据

公司已经背书给其他方但尚未到期的金额前五名票据

出票单位	出票日期	到期日	金额
深圳市中兴康讯电子有限公司	2015-3-13	2015-8-25	5,137,459.24
青岛四方车辆研究所有限公司	2015-3-31	2015-9-30	5,000,000.00
中国航空工业集团公司	2015-4-7	2015-10-7	3,433,257.00
深圳市中兴康讯电子有限公司	2015-5-21	2015-10-26	3,245,965.98
福建星网锐捷网络有限公司	2015-3-25	2015-7-25	3,032,873.81
合计			19,849,556.03

6.2.4 无已贴现或质押的商业承兑票据。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.3 应收账款

6.3.1 应收账款按种类分析如下:

种类	2015年6月30日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	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								
以账龄为信用风险特征划分组合的应收账款	558,545,044.95	73.74	29,622,905.31	5.30	457,890,782.78	89.80	24,317,456.81	5.31
保险公司是否承保组合的应收账款	75,672,410.92	9.99	5,164,870.74	6.83	51,992,487.98	10.20	1,899,957.24	3.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	123,233,411.69	16.27	4,317,907.52	3.50				
合计	757,450,867.56	100.00	39,105,683.57	5.16	509,883,270.76	100.00	26,217,414.05	5.14

应收账款种类的说明: 详见附注 3.8

6.3.2 无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

6.3.3 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2015年6月30日			2014年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	548,892,622.38	98.26	27,951,935.52	449,371,972.53	98.14	22,613,648.39
1至2年	7,978,032.25	1.43	828,545.76	6,509,201.23	1.42	696,056.48
2至3年	1,050,578.37	0.19	419,779.68	1,368,263.53	0.30	547,305.41
3至4年	481,580.21	0.09	288,908.61	437,112.93	0.10	262,267.76
4至5年	42,479.95	0.01	33,983.95	30,268.93	0.01	24,215.14
5年以上	99,751.79	0.02	99,751.79	173,963.63	0.04	173,963.63
合计	558,545,044.95	100.00	29,622,905.31	457,890,782.78	100.00	24,317,456.81

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.3 应收账款(续)

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

保险公司是否承保组合	账面余额	坏账准备
保险公司已承保	61,070,899.63	
保险公司未承保	14,601,511.29	5,164,870.74
合计	75,672,410.92	5,164,870.74

该组合系由 Exception PCB Solutions Limited 公司带来。该公司的业务特点是：其销售业务产生一笔应收款时，公司会聘请评级公司对客户进行信用评级，并根据评级结果向保险公司投保，当应收款产生风险时，由保险公司赔偿其应收款的损失。故保险公司已承保的应收款不计提坏账准备。

6.3.4 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

本子公司 Fineline Global PTE Ltd,对其下属公司的应收帐款进行单项评估并计提坏账准备。本期单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的情况如下：

单位名称	应收账款性质	帐面金额	计提金额	是否关联交易产生
Zicon Ltd.	货款	1,856,505.10	935,079.87	否
LABLIFE SRL	货款	588,730.64	588,730.64	否
S.M. Digitek Ltd.	货款	228,525.38	195,320.83	否
PHOMARIT- PHOTOVOLTAIQUE MAROCO - ITALIENNE SARL	货款	168,597.40	168,597.40	否
Jouvel ZI du Bouis Guenault	货款	148,507.32	148,507.32	否
DSTA, S.L.	货款	142,613.68	142,613.68	否
IMPELEC, S.A.	货款	134,265.40	134,265.40	否
Fineline Concept Srl	货款	120,688.51	120,688.51	否
Tadiran Telecom	货款	137,169.12	118,249.24	否
Unicir, Lda.	货款	106,042.03	106,042.03	否
其它单笔计提小于10万元	货款	4,251,051.69	1,659,812.61	否
合计		7,882,696.27	4,317,907.53	

6.3.5 无本报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.3 应收账款(续)

6.3.6 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否关联交易产生
重庆徐港电子有限公司	货款	99,315.34	质量扣款	否
四川埃姆克伺服科技有限公司	货款	78,547.20	质量扣款	否
新邮通信设备有限公司	货款	76,518.30	质量扣款	否
西安联合信息技术股份有限公司	货款	34,141.72	质量扣款	否
清华大学	货款	33,223.93	质量扣款	否
中国科学院声学研究所	货款	31,222.16	质量扣款	否
深圳市爱美得科技有限公司	货款	30,157.16	质量扣款	否
北京精密机电控制设备研究所	货款	30,114.60	质量扣款	否
深圳市深创电子有限公司	货款	27,481.47	质量扣款	否
北京奥技异电气技术研究所	货款	24,270.30	质量扣款	否
深圳市奥拓电子股份有限公司	货款	24,229.40	质量扣款	否
奥兰若科技(深圳)有限公司	货款	23,808.80	质量扣款	否
西安导引科技有限公司	货款	22,267.72	质量扣款	否
中国兵器工业系统工程部	货款	21,764.58	质量扣款	否
其他金额在20万元以下	货款	491,155.61	质量扣款	否
合计		1,048,218.29		

6.3 应收账款(续)

6.3.7 本报告期应收账款中无持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

6.3.8 应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
客户一	客户	35,375,020.26	1年以内	4.67
客户二	客户	15,338,069.73	1年以内	2.02
客户三	客户	11,796,514.25	1年以内	1.56
客户四	客户	11,253,762.75	1年以内	1.49
客户五	客户	7,522,344.05	1年以内	0.99
合计		81,285,711.04		10.73

6.3.9 应收关联方账款的情况详见附注 9.6。

6.3.10 无终止确认应收账款的情况。

6.3.11 无以应收账款为标的进行证券化的资产和负债。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.4 其他应收账款

6.4.1 其他应收账款按种类分析如下:

种类	2015年6月30日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
以账龄为信用风险特征划分组合的应收账款	6,058,468.99	70.66	514,520.19	8.49	3,804,803.15	100.00	399,279.24	10.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,516,172.91	29.34						
合计	8,574,641.90	100.00	514,520.19	6.00	3,804,803.15	100.00	399,279.24	10.49

6.4.2 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2015年6月30日			2014年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	5,518,983.47	91.09	266,855.65	3,227,333.03	84.81	157,881.10
1至2年	128,267.51	2.12	25,653.53	287,454.28	7.56	57,490.86
2至3年	229,712.80	3.79	91,885.12	57,077.64	1.50	22,830.80
3至4年	121,538.30	2.01	72,922.98	150,590.30	3.96	90,354.18
4至5年	13,820.00	0.23	11,056.00	58,127.90	1.53	46,502.30
5年以上	46,146.91	0.76	46,146.91	24,220.00	0.64	24,220.00
合计	6,058,468.99	100.00	514,520.19	3,804,803.15	100.00	399,279.24

6.4.3 按单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

本子公司 Fineline Global PTE Ltd,对其下属公司的其他应收款进行单项评估并计提坏账准备。经评估, 本期无须对其他应收款进行坏账计提。

6.4.4 无本报告期前已全额计提坏账准备, 或计提减值准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。本期无通过重组等方式收回、金额重大的其他应收款。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.4 其他应收款（续）

6.4.5 本报告期无核销的其他应收款情况。

6.4.6 本报告期其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

6.4.7 无金额较大的其他应收款。

6.4.8 其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例 (%)
宁波银行	非关联方	2,188,105.55	1年以内	25.52
员工宿舍押金	公司员工	703,784.62	1-3年	8.21
个人社保	公司员工	549,669.59	1年以内	6.41
广州经济技术开发区信发物 业有限公司	非关联方	200,534.28	1-2 年	2.34
天津市赛达伟业有限公司	非关联方	180,147.30	1年以内	2.10
合计		3,822,241.34		44.58

6.4.9 无应收关联方的款项。

6.4.10 无终止确认的其他应收款情况。

6.4.11 无以其他应收款为标的进行证券化的资产和负债。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.5 预付款项

6.5.1 预付账款按账龄列示

账龄	2015年6月30日		2014年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	190,592,947.95	99.34	29,226,457.25	96.87
1—2年	1,235,389.04	0.64	893,510.58	2.96
2—3年	33,324.98	0.02	50,720.00	0.17
3年以上	1,622.00			
合计	191,863,283.97	100.00	30,170,687.83	100.00

6.5.2 预付账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
深圳市投资控股有限公司	非关联方	122,661,885.00	一年以内	业务未完成
刘碧霞	非关联方	5,750,000.00	一年以内	业务未完成
殷田化工有限公司	非关联方	4,504,500.00	一年以内	业务未完成
江苏省电力公司宜兴市供电公司	非关联方	4,333,470.35	一年以内	业务未完成
Orbotech Asia Ltd	非关联方	3,143,011.80	一年以内	业务未完成
合计		140,392,867.15		

6.5.3 本报告期预付款项中无持公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

6.5.4 预付款项说明

预付账款本期数比年初数增加 161,692,596.14 元，增加比例 535.93%，主要系报告期内预付购置房产办公楼所致。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项 目	2015年6月30日			2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,123,050.17		41,123,050.17	77,612,819.88		77,612,819.88
在产品	36,803,578.95		36,803,578.95	25,448,417.61		25,448,417.61
产成品	90,785,231.83		90,785,231.83	47,956,259.19		47,956,259.19
合计	168,711,860.95		168,711,860.95	151,017,496.68		151,017,496.68

6.6.2 存货跌价准备

种类	年初账面余额	本年增加额		本年减少额		年末账面余额
		本年计提额	转回	转销		
原材料						
在产品						
产成品						
合计	-	-	-	-	-	-

6.6.3 本公司的存货经测试未发生减值, 故无需就存货计提跌价准备。

6.6.4 存货说明

无

6.7 其他流动资产

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
待抵扣增值税	26,399,232.80	28,253,951.43

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.8 可供出售金融资产

6.8.1 可供出售金融资产情况：

项目	2015年6月30日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	40,000,000.00		40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	40,000,000.00		40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00
其他						
合计	40,000,000.00		40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00

6.8.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				持股比例 (%)
	期初	本期增加	本期减少	期末	
深圳市鹏鼎创盈金融信息服务股份有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	3.79
华进半导体封装先导技术研发中心有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	9.94
合计	40,000,000.00			40,000,000.00	

(续前表)

被投资单位	减值准备				本期现金 分红
	期初	本期增加	本期减少	期末	
深圳市鹏鼎创盈金融信息服务股份有限公司					
华进半导体封装先导技术研发中心有限公司					
合计					

说明：公司本期取得两个公司的少数股权，上述两个公司的股权无活跃交易市场报价，估值技术所需的部分参数数据亦无法获取，故采用成本计量。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.9 长期股权投资

6.9.1 长期股权投资情况表

被投资单位名称	核算方法	年初余额	追加投资	损益变动	其它增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本期现金红利
Fineline Global PTE. Ltd	成本法	91,305,815.03	124,275,734.52	2,284,924.90	-217,866,474.45		60.00	60				
上海新昇半导体科技有限公司	权益法	84,858,165.85	75,000,000.00	-2,884.33		159,855,281.52	32.00	32				
Aviv C&EMS	权益法			119,830.33	2,582,745.78	2,702,576.11	50.00	50				
合计		176,163,980.88	199,275,734.52	2,401,870.90	-215,283,728.67	162,557,857.63						

6.9.2 本期无向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.10 投资性房地产

6.10.1 按成本计量的投资性房地产

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
一、账面原值合计	7,740,932.95		7,740,932.95	
1.房屋建筑物	7,740,932.95		7,740,932.95	
2.土地使用权				
二、累计折旧合计	1,053,646.89	41,559.09	1,095,205.98	
1.房屋建筑物	1,053,646.89	41,559.09	1,095,205.98	
2.土地使用权				
三、账面净值合计	6,687,286.06			
1.房屋建筑物	6,687,286.06			
2.土地使用权				
四、减值准备合计				
1.房屋建筑物				
2.土地使用权				
五、账面价值合计	6,687,286.06			
1.房屋建筑物	6,687,286.06			
2.土地使用权				

本期折旧和摊销额：41,559.09 元；

投资性房地产本期减少为公司收回出租房产自用。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.11 固定资产

6.11.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	720,244,667.00	1,132,785,642.02	24,496,817.60	79,451,715.12	1,956,978,841.74
2. 本期增加	35,923,188.63	12,934,149.32	2,267,592.60	18,587,363.33	69,712,293.88
(1) 购置	5,132,255.68	12,628,652.49	662,302.42	5,450,305.29	23,873,515.88
(2) 在建工程转入	23,050,000.00	305,496.83		23,560.00	23,379,056.83
(3) 企业合并增加			1,605,290.18	13,113,498.04	14,718,788.22
(4) 投资性房地产	7,740,932.95				7,740,932.95
3. 本期减少		7,327,752.72	1,199,457.15	819,050.77	9,346,260.64
(1) 处置或报废		7,327,752.72	1,199,457.15	819,050.77	9,346,260.64
4. 期末余额	756,167,855.63	1,138,392,038.62	25,564,953.05	97,220,027.68	2,017,344,874.98
二、累计折旧					
1. 期初余额	78,635,303.52	482,409,578.87	17,985,617.02	28,998,512.28	608,029,011.69
2. 本期增加	13,703,068.43	49,457,062.09	2,672,178.77	12,397,919.41	78,230,228.70
(1) 计提	12,607,862.45	49,457,062.09	1,953,295.90	2,598,271.26	66,616,491.70
(2) 投资性房地产	1,095,205.98				1,095,205.98
(3) 企业合并增加			718,882.87	9,799,648.15	10,518,531.02
3. 本期减少		6,046,089.69	945,766.77	139,091.26	7,130,947.72
(1) 处置或报废		6,046,089.69	945,766.77	139,091.26	7,130,947.72
4. 期末余额	92,338,371.95	525,820,551.27	19,712,029.02	41,257,340.43	679,128,292.67
三、减值准备					
1. 期初余额	4,327,126.34				4,327,126.34
2. 本期增加					
(1) 计提					
3. 本期减少					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	4,327,126.34				4,327,126.34
四、账面价值					
1. 期末账面价值	659,502,357.34	612,571,487.35	5,852,924.03	55,962,687.25	1,333,889,455.97
2. 期初账面价值	637,282,237.14	650,376,063.15	6,511,200.58	50,453,202.84	1,344,622,703.71

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.11 固定资产（续）

6.11.2 本公司无暂时闲置的固定资产情况。

6.11.3 本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况

6.11.4 本公司无通过经营租赁租出的固定资产

6.11.5 本公司无期末持有待售的固定资产情况

6.11.6 本期未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
宜兴科技 1#2#3#厂房	验收时间较晚	2015 年 12 月
宜兴科技综合楼	验收时间较晚	2015 年 12 月
宜兴科技办公楼	验收时间较晚	2015 年 12 月

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
 2015 年半年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.12 在建工程

6.12.1 在建工程情况

项目	2015年6月30日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	25,520,964.05		25,520,964.05	23,596,634.52		23,596,634.52
宜兴厂房装修装饰工程				20,242,863.89		20,242,863.89
合计	25,520,964.05		25,520,964.05	43,839,498.41		43,839,498.41

6.12.2 重大在建工程项目变动情况

项目 名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加	转入固定 资产	其 他 减 少	工程投 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 (%)	期末余额
宜兴厂房装修装饰工程	2,700.00	20,242,863.89		20,242,863.89			100				

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.13 无形资产

6.13.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	35,163,336.54	21,043,405.08		56,206,741.62
2. 本期增加		2,429,463.63	21,007,455.46	23,436,919.09
(1) 购置		2,429,463.63	269,426.76	2,698,890.39
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加			20,738,028.70	20,738,028.70
3. 本期减少			6,340.48	6,340.48
(1) 处置			6,340.48	6,340.48
4. 期末余额	35,163,336.54	23,472,868.71	21,001,114.98	79,637,320.23
二、累计摊销				
1. 期初余额	4,897,635.32	10,485,772.48		15,383,407.80
2. 本期增加	261,572.29	1,226,851.99	3,288,424.14	4,776,848.42
(1) 计提	261,572.29	1,226,851.99	628,327.01	2,116,751.29
(2) 企业合并增加			2,660,097.13	2,660,097.13
3. 本期减少				
(1) 处置				
4. 期末余额	5,159,207.61	11,712,624.47	3,288,424.14	20,160,256.22
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加				
(1) 计提				
3. 本期减少				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	30,004,128.93	11,760,244.24	17,712,690.84	59,477,064.01
2. 期初账面价值	30,265,701.22	10,557,632.60		40,823,333.82

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%。

6.13.2 公司无开发项目支出。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.14 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年6月30日	期末减值准备
广州市兴森电子有限公司	55,233.20			55,233.20	55,233.20
广州兴森快捷电路科技有限公司	2,582,987.91			2,582,987.91	
Exception PCB Solutions Limited	22,276,214.97			22,276,214.97	
FINELINE GLOBAL PTE. LTD		134,459,315.34		134,459,315.34	
KBL Circuits GmbH		4,316,412.93		4,316,412.93	
合计	24,914,436.08	138,775,728.27		163,690,164.35	55,233.20

商誉的减值测试方法和减值准备计提方法: 按照可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。

6.15 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额	其他减少的原因
装修费	36,292,645.23	3,081,561.02	4,297,970.92	124,859.50	34,951,375.83	分类至一年内到期

6.16 递延所得税资产/递延所得税负债

6.16.1 已确认的递延所得税资产以及递延所得税负债

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
递延所得税资产:		
坏账准备	8,848,608.31	7,036,310.48
可抵扣亏损	23,038,031.54	18,305,640.38
长期股权投资	285,310.05	285,310.05
递延收益	5,295,917.89	3,248,475.00
固定资产减值	1,081,781.59	1,081,781.59
应付职工薪酬	3,924,484.16	3,905,103.12
未实现利润	950,328.52	685,519.70
合计	43,424,462.06	34,548,140.32
递延所得税负债:		
长期股权投资	711,696.00	

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.16 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

6.16.2 本公司孙公司英国公司部分坏账准备及 2014 年年度亏损未确认递延所得税资产。

6.16.3 本公司无未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期。

6.16.4 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	可抵扣暂时性差异金额
资产减值损失	48,277,440.89
长期股权投资	1,902,066.98
递延收益	31,846,271.57
应付职工薪酬	24,213,468.56
可抵扣亏损	92,152,126.16
未实现内部利润	5,765,034.11
固定资产减值	4,327,126.34
合计	208,483,534.61

项目	应纳税暂时性差异金额
长期股权投资	4,186,447.06

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.17 资产减值准备明细

项目	2014年12月31日	本期 计提额	本期减少额			2015年6月30日
			转回	转销	合计	
一、坏账准备	26,616,693.29	11,491,030.31		1,048,218.29	1,048,218.29	37,059,505.31
二、存货跌价准备						
三、固定资产减值准备	4,327,126.34					4,327,126.34
四、商誉减值准备	55,233.20					55,233.20
五、其他						
合计	30,999,052.83	11,491,030.31		1,048,218.29	1,048,218.29	41,441,864.85

注：本期计提中包含了新纳入合并范围子公司的 Finline Global PTE. Ltd 合并日的坏账准备

6.18 短期借款

6.18.1 短期借款分类

借款类别	2015年6月30日	2014年12月31日
应收款质押融资	116,460,430.70	27,232,870.00
保证借款	393,104,255.32	328,046,949.58
信用借款	130,001,075.26	170,000,000.00
合计	639,565,761.28	525,279,819.58

短期借款分类的说明

其中：期末外币借款的外币金额为 64,300,000 美元，折算汇率 6.1136，折合人民币 393,104,255.32 元；应收款抵押融资外币金额为 3,064,146.62 英镑，折算汇率 9.5437，折合人民币 29,545,116.65 元，美元 14,216,715.85 折算汇率 6.1136，折合人民币 86,915,314.05 元。

6.18.2 无已到期未偿还的短期借款。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.19 应付账款

6.19.1

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
1年以内	328,064,672.87	253,258,246.17
1-2年	664,522.30	23,517,152.66
2-3年	1,199,658.59	1,639,173.06
3年以上	601,078.76	49,063.54
合计	330,529,932.52	278,463,635.43

6.19.2 本报告期应付账款中无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。应付关联方款项情况详见附注 7.6。

6.19.3 账龄超过一年的大额应付账款

单位名称	2015年6月30日	未偿付原因
POINT TECHNOLOGY	917,039.47	业务未完结
TAESUNG	267,592.12	业务未完结
合计	1,184,631.59	

6.20 预收款项

6.20.1

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
1年以内	11,550,489.42	9,994,219.88
1-2年	142,325.73	50,350.82
2-3年	79,690.23	314,502.96
3年以上	211,310.97	13,122.77
合计	11,983,816.35	10,372,196.43

6.20.2 本报告期无预收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

6.20.3 无账龄超过一年的大额预收款项。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.21 应付职工薪酬

6.21.1 应付职工薪酬列示

项目	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年6月30日
一、短期薪酬	28,758,507.84	192,519,565.56	184,149,829.34	37,128,244.06
二、离职后福利-设定提存计划	566,908.53	11,060,357.37	11,216,573.11	410,692.79
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	29,325,416.37	203,579,922.93	195,366,402.45	37,538,936.85

6.21.2 短期薪酬列示

项目	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	28,056,792.02	159,240,663.08	151,605,029.73	35,692,425.37
二、职工福利费		16,611,486.21	16,611,486.21	
三、社会保险费	137,865.73	12,283,466.29	12,362,915.94	58,416.08
其中: 1. 医疗保险费	114,177.85	4,437,800.84	4,017,413.33	534,565.36
2. 工伤保险费	17,769.93	747,168.62	738,070.93	26,867.62
3. 生育保险费	5,917.95	449,902.96	448,996.39	6,824.52
四、住房公积金	168,853.52	3,800,288.43	3,467,470.23	501,671.72
五、工会经费和职工教育经费	394,996.57	583,661.55	102,927.23	875,730.89
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他				
合计	28,758,507.84	192,519,565.56	184,149,829.34	37,128,244.06

6.21.3 设定提存计划列示

项目	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年6月30日
1. 基本养老保险	548,383.33	10,837,443.68	11,016,306.73	369,520.28
2. 失业保险费	18,525.20	222,913.69	200,266.38	41,172.51
3. 企业年金缴费				
合计	566,908.53	11,060,357.37	11,216,573.11	410,692.79

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.22 应交税费

税种	2015年6月30日	2014年12月31日
增值税	16,285,162.21	13,001,285.72
企业所得税	5,354,601.92	10,822,535.60
城市维护建设税	407,117.72	587,210.34
营业税	74,378.42	99,577.65
代扣代缴个人所得税	1,962,714.30	815,172.12
房产税	2,141,449.96	868,054.87
教育费附加	290,799.02	419,372.59
土地使用税	214,741.63	148,642.74
印花税	12,326.19	313,518.85
堤围费	45,331.63	227,887.00
其他	479,320.44	9,581.90
合计	27,267,943.44	27,312,839.38

6.23 应付股利

名称	2015年6月30日	2014年12月31日
FineLine PCB(Cyprus) Ltd	29,956,622.88	

6.24 其他应付款

6.24.1 其他应付款分类

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
1年以内	22,579,604.24	6,702,484.69
1-2年	1,374,958.20	1,561,486.40
2-3年	63,500.00	
合计	24,018,062.44	8,263,971.09

6.24.2 其他应付款中无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

6.24.3 账龄超过一年的大额其他应付款。

对方名称	金额	内容
无锡瑞优赛福资源再生科技有限公司	500,000.00	押金
苏州华锋化学有限公司	300,000.00	押金

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.25 递延收益

6.25.1 递延收益

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
广东省科技厅高密度封装倒装芯片基板制造技术研发与产业化项目配套经费(项目1)	9,900,000.00	9,900,000.00
广州开发区科技和信息化局高密度封装倒装芯片基板制造技术研发与产业化项目配套经费(项目2)	4,550,000.00	4,550,000.00
广州开发区发展和改革局空压机余热回收系统工程等专项资助(项目3)	720,000.00	720,000.00
广州开发区科技和信息化局企业研发费用补贴(项目4)	3,000,000.00	3,000,000.00
广州市创新型企业项目科学技术经费(项目5)	1,486,500.00	1,486,500.00
南山区高速互联电路设计公共技术服务平台(项目6)	7,000,000.00	2,000,000.00
宜兴经济开发区设备贴息补助(项目7)	5,189,771.57	
合计	31,846,271.57	21,656,500.00

6.25.2 政府补助情况

政府补助名称	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入	其他变动	期末余额	与资产相关与收益相关
项目1	9,900,000.00				9,900,000.00	与收益相关
项目2	4,550,000.00				4,550,000.00	与收益相关
项目3	720,000.00				720,000.00	与收益相关
项目4	3,000,000.00				3,000,000.00	与收益相关
项目5	1,486,500.00				1,486,500.00	与收益相关
项目6	2,000,000.00	5,000,000.00			7,000,000.00	与收益相关
项目7		6,439,300.00	1,249,528.43		5,189,771.57	与收益相关
合计	21,656,500.00	11,439,300.00	1,249,528.43		31,846,271.57	

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.26 股本

项目	2014年12月31日	本次变动增减(+、-)			2015年6月30日	
		发行新股	送股	资本公积转股		小计
股份总数	223,400,000.00	24,584,584.00		247,984,584.00	272,569,168.00	495,969,168.00

6.27 资本公积

项目	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年6月30日
资本溢价(股本溢价)	872,501,050.89	361,532,304.10	247,984,584.00	986,048,770.99
其他资本公积	13,701,842.72			13,701,842.72
合计	886,202,893.61	361,532,304.10	247,984,584.00	999,750,613.71

6.28 盈余公积

项目	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年6月30日
法定盈余公积	61,917,334.35	3,702,299.41		65,619,633.76

6.29 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	539,564,514.58	
调整 年初未分配利润(调增+, 调减-)		
调整后 年初未分配利润	539,564,514.58	
加: 本年归属于公司所有者的净利润	50,092,009.65	
减: 提取法定盈余公积	3,702,299.41	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	49,590,676.80	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	536,363,548.02	

本期无调整年初未分配利润事项。

6.30 少数股东权益

公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
FineLine PCB(Cyprus) Ltd	40.00%	5,636,579.40		50,947,193.44

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.31 营业收入及营业成本

6.31.1 营业收入

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
主营业务收入	976,479,138.52	828,833,569.07
其他业务收入	30,208,868.89	13,251,471.70
主营业务成本	698,705,601.65	567,824,925.78
其他业务成本	15,028,121.42	

6.31.2 主营业务(分行业)

行业名称	2015年1-6月		2014年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
印刷线路板	938,068,743.77	675,670,237.38	792,137,746.97	548,602,601.94
SMT	23,837,588.28	15,533,373.10	21,143,471.02	11,503,921.64
CAD	14,572,806.47	7,501,991.17	15,552,351.08	7,718,402.20
合计	976,479,138.52	698,705,601.65	828,833,569.07	567,824,925.78

6.31.3 主营业务(分产品)

产品名称	2015年1-6月		2014年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
样板	453,398,387.42	270,782,116.08	449,994,750.77	277,172,029.14
小批量	484,670,356.35	404,888,121.30	342,142,996.20	271,430,572.80
SMT	23,837,588.28	15,533,373.10	21,143,471.02	11,503,921.64
CAD	14,572,806.47	7,501,991.17	15,552,351.08	7,718,402.20
合计	976,479,138.52	698,705,601.65	828,833,569.07	567,824,925.78

6.31.4 主营业务(分地区)

地区名称	2015年1-6月		2014年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	549,242,740.12	398,991,055.87	494,651,902.36	347,986,769.93
海外	427,236,398.40	299,714,545.78	334,181,666.71	219,838,155.85
合计	976,479,138.52	698,705,601.65	828,833,569.07	567,824,925.78

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.31 营业收入及营业成本(续)

6.31.5 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司营业收入的比例%
客户一	53,690,624.87	5.50
客户二	16,876,521.35	1.73
客户三	14,921,501.86	1.53
客户四	8,809,611.44	0.90
客户五	8,806,262.21	0.90
合计	103,104,521.73	10.56

6.32 营业税金及附加

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
营业税	3,374,622.90	405,124.62
城市维护建设税	943,881.50	2,642,862.80
教育费附加	666,265.19	1,887,759.13
合计	4,984,769.59	4,935,746.55

6.33 销售费用

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
工资	24,289,840.42	25,927,341.04
运杂费	15,634,212.99	12,443,018.62
办公费	3,973,009.40	4,769,275.60
广告费	647,407.41	718,092.11
招待费	1,837,097.05	1,575,824.13
车辆使用费	2,255,950.58	1,840,188.38
福利费	1,219,874.18	1,369,144.68
服务费	5,326,107.92	1,470,141.84
其他	3,355,420.65	5,069,952.45
合计	58,538,920.60	55,182,978.85

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
 2015 年半年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.34 管理费用

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
研发支出	67,322,167.13	43,685,353.39
工资	34,466,208.69	27,266,781.23
社会保险费	3,447,183.98	2,014,780.59
办公费	14,728,958.49	16,943,158.65
折旧费	19,770,067.49	18,654,918.48
税费	4,567,433.22	4,032,320.07
咨询费	7,881,128.54	3,521,340.51
福利费	2,412,653.52	2,181,921.75
其他	8,393,906.02	6,172,159.80
合计	162,989,707.08	124,472,734.47

6.35 财务费用

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
利息支出	12,889,030.74	12,443,387.30
减:利息收入	3,373,377.79	316,129.20
利息净支出	9,515,652.95	12,127,258.10
汇兑损益	-5,548,080.53	-1,145,205.11
银行手续费	1,785,794.06	937,067.80
其他	1,685,439.66	1,340.00
合计	7,438,806.14	11,920,460.79

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.36 资产减值损失

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
一、坏账损失	8,012,727.21	5,910,025.31
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	8,012,727.21	5,910,025.31

6.37 投资收益

6.37.1 投资收益明细情况

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	2,401,870.90	5,588,945.27
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他		
合计	2,401,870.90	5,588,945.27

6.37.2 无按成本法核算的长期股权投资收益。

6.37.3 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2015年1-6月	2014年1-6月	本期比上期变化原因
Fineline Global PTE. Ltd	2,284,924.90	5,588,945.27	本年度三月份增持至60%, 由权益法改为成本法核算
Aviv C&EMS	119,830.33		
上海新昇半导体科技有限公司	-2,884.33		
合计	2,401,870.90	5,588,945.27	

本报告期不存在投资收益汇回存在重大限制的情形。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
 2015 年半年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.38 营业外收入

6.38.1 营业外收入类别

项 目	2015年1-6月	2014年1-6月	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置利得合计	259,099.00	5,163.04	259,099.00
其中：固定资产处理利得	259,099.00	5,163.04	259,099.00
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换所得			
接受捐赠			
政府补助	3,830,555.63	540,000.00	3,830,555.63
其他	392,614.43	503,637.66	392,614.43
合计	4,482,269.06	1,048,800.70	4,482,269.06

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
 2015 年半年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.38 营业外收入(续)

6.38.2 政府补助明细

项目	2015年1-6月	2014年1-6月	与资产相关/收益相关
专利申请资助	213,000.00		与收益相关
政府奖励	520,275.00	540,000.00	与收益相关
宜兴经济开发区设备贴息补助	1,249,528.43		与资产相关
深圳市财政委员会深圳市未来产业发展专项资金补助	607,800.00		与收益相关
经济贸易和信息化委员会补助	300,000.00		与收益相关
深圳市经济贸易和信息化委员会两化融合项目补助	880,000.00		与收益相关
深圳财政专利资助	14,000.00		与收益相关
其他	45,952.20		与收益相关
合计	3,830,555.63	540,000.00	

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.39 营业外支出

项 目	2015年1-6月	2014年1-6月	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置损失合计	1,047,731.87	256,440.58	1,047,731.87
其中: 固定资产处置损失	1,047,731.87	256,440.58	1,047,731.87
滞纳金	54,664.81		54,664.81
对外捐赠	50,000.00	50,000.00	50,000.00
其他		108,637.50	
合 计	1,152,396.68	415,078.08	1,152,396.68

6.40 所得税费用

6.40.1 所得税费用表

项 目	2015年1-6月	2014年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,118,425.09	7,621,395.77
递延所得税调整	-7,125,917.14	-928,476.29
合 计	992,507.95	6,692,919.48

6.40.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015年1-6月
利润总额	56,721,097.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,508,164.55
子公司适用不同税率的影响	-4,379,645.26
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-377,012.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	121,797.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,704,047.69
研发加计扣除的影响	-4,584,844.30
其他影响	
所得税费用	992,507.95

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.41 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

6.41.1 2015 年 1-6 月每股收益

报告期利润	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	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.10	0.10

6.41.2 2014 年 1-6 月度每股收益

报告期利润	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	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.32	0.32

上述数据采用以下计算公式计算而得：

基本每股收益=P0÷S

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 为报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

公司若存在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股收益可参照如下公式计算：

$$\text{稀释每股收益} = P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.42 其他综合收益

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
1. 可供出售金融资产产生的利得(或损失)金额		
减: 可供出售金融资产产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小 计		
2. 按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额		
减: 按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小 计		
3. 现金流量套期工具产生的利得(或损失)金额		
减: 现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整额		
小 计		
4. 外币财务报表折算差额	-4, 222, 378. 62	1, 617, 941. 96
减: 处置境外经营当期转入损益的净额		
小 计	-4, 222, 378. 62	1, 617, 941. 96
5. 其他		
减: 由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小 计		
合 计	-4, 222, 378. 62	1, 617, 941. 96

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.43 现金流量表项目注释

6.43.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
利息收入	434,822.09	540,000.00
政府补助	15,078,575.00	211,103.16
往来款	695,478.25	830,909.40
其他	556,709.89	1,356,010.50
合计	16,765,585.23	2,938,023.06

6.43.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
往来款	4,405,112.86	1,286,823.80
销售费用付现	16,622,500.42	7,195,777.83
管理费用付现	34,285,170.11	18,772,347.51
其他	5,928,055.47	2,339,285.87
合计	61,240,838.86	29,594,235.01

6.43.3 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
募集资金账户利息收入	307,876.97	

6.43.4 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
非公开发行股票的发行业务费用	674,585.00	

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.44 现金流量表补充资料

6.44.1 现金流量表补充资料

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	55,728,589.05	71,367,917.43
加: 资产减值准备	8,012,727.21	5,974,203.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	67,711,697.68	62,539,238.43
无形资产摊销	2,116,751.29	1,152,225.78
长期待摊费用摊销	4,297,970.92	4,467,713.14
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)	882,366.12	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		256,440.58
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	12,889,030.74	9,955,229.15
投资损失(收益以“-”号填列)	2,401,870.90	-5,588,945.27
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-8,876,321.74	-3,905,755.10
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	711,696.00	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-17,694,364.27	-18,686,654.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-272,502,664.70	-168,296,031.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	119,578,685.39	91,895,522.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-24,741,965.41	51,131,103.42
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:		
现金的年末余额	239,615,335.74	107,248,401.54
减: 现金的年初余额	131,522,089.81	93,753,268.25
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	108,093,245.93	13,495,133.29

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.44 现金流量表补充资料(续)

6.44.2 本期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息		
1. 取得子公司及其他营业单位的价格	123,566,594.44	
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	123,566,594.44	
减: 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	61,953,592.62	
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	61,613,001.82	
4. 取得子公司的净资产	109,087,154.20	
流动资产	194,276,507.90	
非流动资产	30,676,533.10	
流动负债	106,349,825.70	
非流动负债	9,516,061.10	
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息:		
1. 处置子公司及其他营业单位的价格		
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物		
减: 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
4. 处置子公司的净资产		
流动资产		
非流动资产		
流动负债		
非流动负债		

6.44.3 现金和现金等价物的构成

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
一、现金	239,615,335.74	131,522,089.81
其中: 库存现金	65,919.30	56,822.44
可随时用于支付的银行存款	182,851,236.44	108,167,087.37
可随时用于支付的其他货币资金	56,698,180.00	23,298,180.00
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	239,615,335.74	131,522,089.81

6.45 无资产证券化业务

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.46 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	56,698,180.00	保函保证金
应收账款	116,460,430.70	借款质押
合计	173,158,610.70	

6.47 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末人民币金额
货币资金			74,398,381.38
其中：港币	29,042,446.72	0.7886	22,903,163.91
英镑	23,589.37	9.6422	227,453.44
美元	8,385,859.94	6.1136	51,267,764.03
应收账款			247,983,876.37
其中：港币	75,622,975.61	0.7886	59,637,034.80
英镑	7,195,417.30	9.6422	69,379,657.73
美元	19,459,443.18	6.1136	118,967,183.84
其他应收款			9,851,247.48
其中：港币	2,867,355.92	0.7886	2,261,225.55
英镑	72,634.59	9.6422	700,357.29
美元	1,126,941.34	6.1136	6,889,664.64
短期借款			422,650,448.13
其中：港币	498,477,391.00	0.7886	393,104,255.32
英镑	3,064,146.71	9.6422	29,545,117.55
美元	175.88	6.1136	1,075.26
应付账款			99,264,718.29
其中：港币	4,502,156.41	0.7886	3,550,445.57
英镑	4,520,280.27	9.6422	43,585,449.58
美元	8,526,703.24	6.1136	52,128,823.14
其他应付款			23,292,166.63
其中：港币	2,967,921.58	0.7886	2,340,532.64
英镑	509,003.33	9.6422	4,907,912.26
美元	2,624,268.99	6.1136	16,043,721.73

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广州市兴森电子有限公司	广州	广州	印刷电路板生产	100		设立
宜兴硅谷电子科技有限公司	宜兴	宜兴	印刷电路板生产	100		设立
广州兴森快捷电路科技有限公司	广州	广州	印刷电路板生产	100		收购
兴森快捷香港有限公司	香港	香港	投资、贸易	100		设立
Fastprint Technology (U.S.) LLC	美国	美国	贸易		100	设立
Exception PCB Solutions Limited	英国	英国	印刷电路板生产		100	收购
Fineline Global PTE. Ltd	以色列	新加坡	印刷电路板贸易		60	收购

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

7.1.2 重要的非全资子公司

无重要的非全资子公司。

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

无

7.1.4 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

无

7.1.5 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

无

7.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

7.3 在合营安排或联营企业中的权益

7.3.1 重要的合营企业或联营企业

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
				直接	间接	
上海新昇半导体科技有限公司	上海	上海	半导体硅片生产	32		权益法

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.3 在合营安排或联营企业中的权益 (续)

7.3.2 重要合营企业的主要财务信息

公司无合营企业。

7.3.3 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	上海新昇半导体科技有限公司	上海新昇半导体科技有限公司
流动资产	197,534,323.93	124,771,888.09
非流动资产	62,437,092.59	60,000,000.00
资产合计	259,971,416.52	184,771,888.09
流动负债	518,054.94	215,119.81
非流动负债		
负债合计	518,054.94	215,119.81
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	259,453,361.58	184,556,768.28
按持股比例计算的净资产份额	83,025,075.71	59,058,165.85
对联营企业权益投资的账面价值	159,855,281.53	84,858,165.85
营业收入		
净利润	-9,013.54	-443,231.72
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-9,013.54	-443,231.72

本年度收到来自联营企业的股利

7.4 重要的共同经营

无

7.5 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

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

8.1 信用风险

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

8.1.1 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

项目	期末余额						合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
应收账款	22,504,597.51	7,978,032.25	1,050,578.37	481,580.21	42,479.95	99,751.79	32,157,020.08
其他应收款	80,256.34	128,267.51	229,712.80	121,538.30	13,820.00	46,146.91	619,741.86

项目	期初余额						合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
应收账款	18,424,250.87	6,509,201.23	1,368,263.53	437,112.93	30,268.93	173,963.63	26,943,061.12
其他应收款	46,931.46	287,454.28	57,077.64	150,590.30	58,127.90	24,220.00	2,198,225.99

8.1.2 已发生单项减值的金融资产的分析

无

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 与金融工具相关的风险(续)

8.2 流动性风险

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

8.2.1 非衍生金融负债到期期限分析

项目	期末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	639,565,761.28				639,565,761.28
应付账款	328,064,672.87	664,522.30	1,199,658.59	601,078.76	330,529,932.52
预收款项	11,550,489.42	142,325.73	79,690.23	211,310.97	11,983,816.35
其他应付款	22,579,604.24	1,374,958.20	63,500.00		24,018,062.44

项目	期初余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	525,279,819.58				525,279,819.58
应付账款	253,258,246.17	23,517,152.66	1,639,173.06	49,063.54	278,463,635.43
预收款项	9,994,219.88	50,350.82	314,502.96	13,122.77	10,372,196.43
其他应付款	6,702,484.69	1,561,486.40			8,263,971.09

8.2.2 衍生金融负债到期期限分析

无

8.3 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、利率风险和其他价格风险。

8.3.1 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。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 与金融工具相关的风险（续）

8.3 市场风险（续）

本公司以外币进行计价的金融工具如下：

项目	期初余额	本年公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本年计提的减值	期末余额
金融资产					
1. 应收账款	109,359,981.21				109,359,981.21
2. 其他应收款	109,715.50				109,715.50
3. 可供出售金融资产					
金融资产小计	109,469,696.71				109,469,696.71
金融负债	275,212,540.46				275,212,540.46

设在其他条件不变的情况下，英镑对人民币汇率上升或下降 1%，则可能影响公司本期的净利润 19.60 万元。美元对人民币汇率上升或下降 1%，则可能影响公司本期的净利润 27.8 万元。

8.3.2 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)。

本公司的借款利率情况：外币借款平均利率 2.20%，人民币借款利率 6.30%-7.20%。

假设在其他条件不变的情况下，借款利率上升或下降 1%，则可能影响本公司本期的净利润 19.9 万元。

8.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

公司本期间无其他价格风险。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
 2015 年半年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

9

关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	公司对本企业的持股比例 (%)	公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
邱醒亚	实际控制人	自然人	-	-	-	-	22.74	22.74	邱醒亚	

9.2 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
广州市兴森电子有限公司	生产及销售	有限公司	广州	邱醒亚	工业生产	1,000	100	100	74189291-5
兴森快捷香港有限公司	销售	有限公司	香港	邱醒亚	贸易	1,200 万美元	100	100	
宜兴硅谷电子科技有限公司	生产及销售	有限公司	宜兴	邱醒亚	工业生产	48,319	100	100	79459710-0
广州兴森快捷电路科技有限公司	生产及销售	有限公司	广州	邱醒亚	工业生产	9,504 万美元	100	100	79103353-7

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 关联及关联方交易（续）

9.3 本公司联营企业情况见附注 7.3。

9.4 本公司无其他关联方情况

9.5 关联交易情况

9.5.1 本公司本期无采购商品、提供和接受劳务的关联交易

9.5.2 本公司本期销售商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	交易内容	定价方式	2015年1-6月		2014年1-6月	
			金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
Aviv PCB & Technologies Ltd	销售商品	市场价	3,479,445.99	0.37	7,965,258.01	1.08
Fineline Asia Limited	销售商品	市场价	3,320,267.75	0.36	7,862,657.45	1.07
KBL Circuits GmbH	销售商品	市场价	1,814,121.40	0.19	-	-
FineLine Gesellschaft fur Leiterplattentechnik Mbh	销售商品	市场价	1,814,121.40	0.19	4,518,342.04	0.61
Fineline France	销售商品	市场价	571,014.01	0.06	958,911.89	0.13
Fineline France SAS	销售商品	市场价	101,949.93	0.01	58,550.53	0.01
Sucursal en espana	销售商品	市场价	101,949.93	0.01	58,550.53	0.01
Fineline Global UK Limited	销售商品	市场价	84,437.55	0.01	69,286.78	0.01
Fineline Italy S.R.L	销售商品	市场价	18,493.08	0.00	44,193.79	0.01
Mayerhofer Electrade Ltd	销售商品	市场价	-	-	3,648,605.34	0.50
其他Fineline关联公司	销售商品	市场价	460,469.71	0.05	15,183.53	0.00
合计			11,664,320.82	1.25	25,140,989.36	3.42

公司本年度 3 月 20 日完成对 Fineline 集团的增持并将其所属子公司纳入合并范围，本期披露之数据为对 Fineline 集团 1 月至 3 月 20 日的关联交易金额。

9.5.3 本公司无关联托管。

9.5.4 本公司无关联承包。

9.5.6 本公司无关联承租。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 关联及关联方交易 (续)

9.5 关联交易情况 (续)

9.5.7 本公司关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
本公司	香港兴森	6,113.60	2014-9-12	2015-9-3	否
本公司	香港兴森	6,113.60	2014-11-18	2015-11-17	否
本公司	香港兴森	3,668.16	2014-12-11	2015-12-10	否
本公司	香港兴森	2,445.44	2015-1-27	2016-1-26	否
本公司	香港兴森	9,965.16	2015-4-20	2016-4-19	否
本公司	香港兴森	6,225.17	2015-3-20	2016-3-19	否
本公司	香港兴森	4,779.30	2015-4-14	2016-4-13	否
合计		39,310.43			

9.5.8 本公司无关联方资金拆借。

9.5.9 本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

9.6 本公司无关联方应收应付款项

10. 股份支付

10.1 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：0

公司本期行权的各项权益工具总额：0

公司本期失效的各项权益工具总额：82.25 万股失效

公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限：29.02 元/股，合同截止 2017 年 8 月

公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：无

10.2 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：Black-Scholes 期权定价模型确定

可行权权益工具数量的确定依据：公司在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：7,431,842.72 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：0

10.3 股份支付的修改、终止情况

无

11. 或有事项

截至 2015 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

12. 承诺事项

截至 2015 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

13. 资产负债表日后事项

截至 2015 年 6 月 30 日，本公司未发生重要资产负债表日后事项

14. 其他重要事项

2015 年 4 月 13 日，本公司第四届董事会第三次会议审议通过了《关于购置房产的议案》，拟以约 2.51 亿元购买位于深圳市南山区白石路与沙河西路交汇处深圳湾科技生态园第一区 2 栋 A 座 8 层 8A01-8A07、9 层 9A01-9A07 号厂房作为公司总部办公及设计研发中心，其建筑面积为 6742.6 平方米，截止报告期已预付购房款 1.22 亿元，相应房产交接手续正在办理中。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 应收账款按种类分析如下:

种类	2015年6月30日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款								
以账龄为信用风险特征划分组合的应收账款	346,881,480.62	100.00	16,185,529.92	4.67	260,903,283.45	100.00	13,675,388.11	5.24
保险公司是否承保组合的应收账款								
合计	346,881,480.62	100.00	16,185,529.92	4.67	260,903,283.45	100.00	13,675,388.11	5.24

15.1.2 无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

15.1.3 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年6月30日			2014年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	344,435,159.02	99.29	15,640,659.26	258,864,317.74	99.22	12,943,215.89
1至2年	2,292,191.99	0.66	458,438.40	1,180,783.29	0.45	236,156.66
2至3年	90,164.05	0.03	36,065.62	472,665.62	0.18	189,066.25
3至4年	21,024.02	0.01	12,614.41	181,284.23	0.07	108,770.54
4至5年	25,946.58	0.01	20,757.26	30,268.93	0.01	24,215.14
5年以上	16,994.96	-	16,994.96	173,963.63	0.07	173,963.63
合计	346,881,480.62	100.00	16,185,529.92	260,903,283.44	100.00	13,675,388.11

组合中, 无采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合中, 无采用其他方法计提坏账准备的应收账款

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释

15.1 应收账款(续)

15.1.4 无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

15.1.5 本期无本报告期前已全额计提坏账准备, 或计提减值准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

15.1.6 本报告期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否关联交易产生
新邮通信设备有限公司	货款	76,518.30	质量扣款	否
清华大学	货款	33,223.93	质量扣款	否
中国科学院声学研究所	货款	31,222.16	质量扣款	否
北京精密机电控制设备研究所	货款	30,114.60	质量扣款	否
奥兰若科技(深圳)有限公司	货款	23,808.80	质量扣款	否
中国兵器工业系统工程总体部	货款	21,764.58	质量扣款	否
其他2万以下	货款	243,117.26	质量扣款	否
合计		459,769.63		

15.1.7 本报告期应收账款中无欠持公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

15.1.8 应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)
客户一	客户	35,375,020.26	1年以内	10.20
广州兴森快捷电路科技有限公司	全资子公司	22,934,913.95	1年以内	6.61
客户二	客户	15,338,069.73	1年以内	4.42
客户三	客户	11,796,514.25	1年以内	3.40
客户四	客户	11,253,762.75	1年以内	3.24
合计		96,698,280.94		27.87

15.1.9 本公司无终止确认的应收账款情况

15.1.10 本公司无以应收账款为标的进行证券化的资产和负债

15.1.11 本公司应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例 (%)
广州兴森快捷电路科技有限公司	全资子公司	22,934,913.95	6.61

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.2 其他应收款 (续)

15.2.1 其他应收账款按种类分析如下:

种类	2015年6月30日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款								
以账龄为信用风险特征划分组合的应收账款	23,690,178.75	100	180,462.82	0.76	22,259,763.18	100	71,057.53	0.32
保险公司是否承保组合的应收账款								
合计	23,690,178.75	100	180,462.82	0.76	22,259,763.18	100	71,057.53	0.32

15.2.2 无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

15.2.3 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2015年6月30日			2014年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	23,638,678.75	99.78	158,012.82	22,207,763.18	99.77	48,297.53
1至2年	32,800.00	0.14	6,560.00	32,800.00	0.15	6,560.00
2至3年						
3至4年	6,600.00	0.03	3,960.00	7,100.00	0.03	4,260.00
4至5年	800.00	-	630.00	800.00	-	640.00
5年以上	11,300.00	0.05	11,300.00	11,300.00	0.05	11,300.00
合计	23,690,178.75	100.00	180,462.82	22,259,763.18	100.00	71,057.53

组合中, 无采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

15.2.4 无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

15.2.5 本期无本报告期前已全额计提坏账准备, 或计提减值准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

15.2.6 本报告期无核销的其他应收款情况

15.2.7 本报告期应收账款中无欠持公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

15.2.8 本报告期内无金额较大的其他应收款。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.2 其他应收款（续）

15.2.9 其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)
广州兴森电子科技有限公司	全资子公司	21,244,630.18	1年以内	89.68
宁波银行	非关联方	2,188,105.55	1年以内	9.24
员工个人社保	员工	87,660.90	1年以内	0.37
员工	员工	50,000.00	1年以内	0.21
员工2	员工	40,000.00	1年以内	0.17
合计		23,610,396.63		99.66

15.2.10 其他应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例 (%)
广州市兴森电子有限公司	全资子公司	21,244,630.18	89.98

15.2.11 无终止确认的其他应收款情况。

15.2.12 无以其他应收款为标的进行证券化的资产和负债。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资情况表

被投资单位名称	核算方法	年初余额	追加投资	损益变动	期末余额	在被投资单 位持股比例 (%)	在被投资单 位表决权比 例 (%)	在被投资单 位持股比例 与表决权比 例不一致的 说明	减值准备	本年计提减 值准备	本期现金红 利
广州市兴森电 子有限公司	成本法	9,938,629.78			9,938,629.78	100.00	100.00				
兴森快捷香港 有限公司	成本法	85,026,717.00			85,026,717.00	100.00	100.00				
广州兴森快捷 电路科技有限 公司	成本法	586,151,293.02			586,151,293.02	89.48	89.48				
宜兴硅谷电子 科技有限公司	成本法	479,796,750.00			479,796,750.00	100.00	100.00				
上海新昇半导 体科技有限公 司	权益法	84,858,165.85	75,000,000.00	-2,884.33	159,855,281.52	32.00	32.00				
合计		1,245,771,555.65	75,000,000.00	-2,884.33	1,320,768,671.32						

15.3.2 无向投资企业转移资金的能力受到限制的有关情况

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.4 营业收入及营业成本

15.4.1 营业收入

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
主营业务收入	449,841,246.96	432,861,886.48
其他业务收入	1,153,147.36	1,772,536.01
主营业务成本	368,954,085.88	347,878,360.45
其他业务成本	1,153,147.37	1,772,536.01

15.4.2 主营业务(分行业)

行业名称	2015年1-6月		2014年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
印刷线路板	439,131,196.61	363,417,651.67	425,182,169.07	344,445,758.01
SMT	1,906,375.53	924,035.08	1,683,604.69	823,484.73
CAD	8,803,674.82	4,612,399.13	5,996,112.72	2,609,117.71
合计	449,841,246.96	368,954,085.88	432,861,886.48	347,878,360.45

15.4.3 主营业务(分产品)

产品名称	2015年1-6月		2014年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
样板	223,660,588.29	184,760,977.94	252,403,792.89	192,608,718.80
小批量	215,470,608.32	178,656,673.73	172,778,376.18	151,837,039.21
SMT	1,906,375.53	924,035.08	1,683,604.69	823,484.73
CAD	8,803,674.82	4,612,399.13	5,996,112.72	2,609,117.71
合计	449,841,246.96	368,954,085.88	432,861,886.48	347,878,360.45

15.4.4 主营业务(分地区)

地区名称	2015年1-6月		2014年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	370,501,551.24	313,842,633.41	358,037,584.52	296,293,585.99
海外	79,339,695.72	55,111,452.47	74,824,301.96	51,584,774.46
合计	449,841,246.96	368,954,085.88	432,861,886.48	347,878,360.45

15.4.5 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司营业收入的比例%
客户一	79,339,695.72	17.64
客户二	55,825,094.68	12.41
客户三	53,690,624.87	11.94
客户四	16,876,521.35	3.75
客户五	14,921,501.86	3.32
合计	220,653,438.48	49.05

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.6 现金流量表补充资料

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	37,022,994.10	37,667,954.92
加: 资产减值准备	2,969,911.44	3,558,389.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,110,402.06	2,333,824.24
无形资产摊销	617,388.93	395,223.83
长期待摊费用摊销	52,096.98	398,008.88
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,144,732.99	5,392,964.81
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,171,498.96	-3,129,884.41
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	5,335,125.37	225,947.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-136,640,840.15	-187,165,314.25
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	225,798,892.63	61,129,380.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	139,239,205.39	-79,193,504.51
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:		
现金的年末余额	144,511,712.77	31,717,457.23
减: 现金的年初余额	58,306,953.16	43,317,474.05
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	86,204,759.61	-11,600,016.82

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料

16.1 当期非经常性损益明细表

项目	2015年1-6月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	-788,632.87	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费； 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	3,830,555.63	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	287,949.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-629,563.79	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	<u>2,700,308.59</u>	

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司
2015 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料（续）

16.2 无境内外会计准则下会计数据差异

16.3 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.55%	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.31%	0.10	0.10

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为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；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

16.4 本公司主要会计报表项目无异常情况。

17 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

深圳市兴森快捷电路科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：二〇一五年八月二十四日