

福建福日电子股份有限公司

600203

2010 年半年度报告



二〇一〇年八月

## 目 录

一、重要提示 .....	2
二、公司基本情况 .....	2
三、股本变动及股东情况 .....	4
四、董事、监事和高级管理人员情况 .....	5
五、董事会报告 .....	5
六、重要事项 .....	8
七、财务会计报告（未经审计） .....	14
八、备查文件目录 .....	94

## 一、重要提示

(一) 本公司董事会、监事会及其董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

(二) 公司全体董事出席董事会会议。

(三) 公司半年度财务报告未经审计。

(四) 公司负责人卞志航、主管会计工作负责人陈富贵及会计机构负责人（会计主管人员）郑仁敏声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

(五) 本报告期内不存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况。

(六) 本报告期内不存在存在违反规定决策程序对外提供担保的情况。

## 二、公司基本情况

### (一) 公司信息

公司的法定中文名称	福建福日电子股份有限公司
公司的法定中文名称缩写	福日电子
公司的法定英文名称	FUJIAN FURI ELECTRONICS CO., LTD.
公司的法定英文名称缩写	FFEC
公司法定代表人	卞志航

### (二) 联系人和联系方式

	董事会秘书
姓名	高敏华
联系地址	福州市五一北路 169 号福日大厦
电话	0591—83315984
传真	0591—83319978
电子信箱	gaomh@furielec.com

### (三) 基本情况简介

注册地址	福州开发区科技园区快安大道创新楼
办公地址	福州市五一北路 169 号福日大厦
办公地址的邮政编码	350005
公司国际互联网网址	http://www.furielec.com
电子信箱	furielec@furielec.com

### (四) 信息披露及备置地点

公司选定的信息披露报纸名称	《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》
登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址	http://www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司证券与投资者关系管理部

## (五) 公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A 股	上海证券交易所	福日电子	600203	福日股份

## (六) 公司其他基本情况

公司首次注册日期:1999 年 5 月 7 日

公司首次注册地点:福建省工商行政管理局

公司变更注册日期:2010 年 8 月 3 日

公司变更注册地点:福建省工商行政管理局

企业法人营业执照注册号:350000100010845

税务登记号码: 闽国地税字 350105705101389 号

组织机构代码: 70510138-9

## (七) 主要财务数据和指标

## 1、主要会计数据和财务指标

单位:元 币种:人民币

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减(%)
总资产	1,437,851,468.80	1,137,414,344.14	26.41
所有者权益(或股东权益)	335,985,095.64	78,313,501.32	329.03
归属于上市公司股东的每股净资产(元/股)	1.3968	0.3256	329.03
	报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业利润	-20,739,541.99	-26,151,816.45	20.70
利润总额	-14,921,031.03	-25,143,490.51	40.66
归属于上市公司股东的净利润	-14,072,605.68	-23,578,392.35	40.32
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-25,048,828.79	-30,384,113.91	17.56
基本每股收益(元)	-0.0585	-0.098	40.32
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元)	-0.1041	-0.1263	17.56
稀释每股收益(元)	-0.0585	-0.098	40.32
加权平均净资产收益率(%)	-6.79	-11.78	增加 4.99 个百分点
经营活动产生的现金流量净额	113,082,175.91	-32,095,454.24	不适用
每股经营活动产生的现金流量净额(元)	0.4701	-0.1334	不适用

## 2、非经常性损益项目和金额

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额	说明
非流动资产处置损益	4,552,365.07	主要是参与闽闽东定向增发的非流动资产对价收益
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	719,905.46	出口奖励金等
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,566,862.00	收取的资金占用费
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,	-6,502.59	基金公允价值变动损失

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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	563,180.43	主要是无法支付的应付款项收入
支付的职工辞退补偿金	-16,940.00	支付的职工辞退补偿金
所得税影响额	-171,378.00	
少数股东权益影响额（税后）	-231,269.26	
合计	10,976,223.11	

### 三、股本变动及股东情况

#### （一）股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

#### （二）股东和实际控制人情况

##### 1、股东数量和持股情况

单位：股

报告期末股东总数	33,341 户				
前十名股东持股情况					
股东名称	股东性质	持股比例 (%)	持股总数	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
福建福日集团公司	国有法人	38.76	93,224,100	0	质押 40,000,000
浙江日发控股集团有限公司	未知	1.18	2,850,000	0	未知
深圳市聚源国际投资有限公司	未知	0.78	1,875,300	0	未知
苏州睿群商贸有限公司	未知	0.68	1,635,880	0	未知
东海证券—交行—东风 5 号集合资产管理计划	未知	0.51	1,220,000	0	未知
福建冠君实业有限公司	未知	0.49	1,170,000	0	未知
深圳市信智亨通商贸有限公司	未知	0.45	1,091,129	0	未知
余意	境内自然人	0.45	1,076,479	0	未知
北京冠海房地产有限公司	未知	0.43	1,030,776	0	未知
陈亚楼	境内自然人	0.41	990,400	0	未知
前十名无限售条件股东持股情况					
股东名称	持有无限售条件股份的数量	股份种类及数量			
福建福日集团公司	93,224,100	人民币普通股	93,224,100		
浙江日发控股集团有限公司	2,850,000	人民币普通股	2,850,000		
深圳市聚源国际投资有限公司	1,875,300	人民币普通股	1,875,300		
苏州睿群商贸有限公司	1,635,880	人民币普通股	1,635,880		
东海证券—交行—东风 5 号集合资产管理计划	1,220,000	人民币普通股	1,220,000		
福建冠君实业有限公司	1,170,000	人民币普通股	1,170,000		
深圳市信智亨通商贸有限公司	1,091,129	人民币普通股	1,091,129		
余意	1,076,479	人民币普通股	1,076,479		
北京冠海房地产有限公司	1,030,776	人民币普通股	1,030,776		
陈亚楼	990,400	人民币普通股	990,400		
上述股东关联关系或一致行动的说明	本公司前十名股东中，福建福日集团公司与其它股东之间不存在关联关系，也不属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。公司未知前十名流通股股东之间是否存在关联关系或是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。				

福建福日集团公司于 2009 年 8 月 19 日将其所持有的本公司 10,000,000 股股份质押给华夏银行股份有限公司福州闽都支行,为福建省电子信息(集团)有限责任公司的银行融资提供反担保;福建福日集团公司于 2009 年 10 月 29 日将其所持有的本公司 27,000,000 股股份质押给福建省投资担保公司,为福建省电子信息(集团)有限责任公司的银行融资提供反担保;同日,还将其所持有的本公司 3,000,000 股股份质押给福建省华兴中小企业担保股份有限公司,为福建省电子信息(集团)有限责任公司的银行融资担保提供质押反担保。

## 2、控股股东及实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变更。

## 四、董事、监事和高级管理人员情况

### (一) 董事、监事和高级管理人员持股变动

报告期内公司董事、监事、高级管理人员持股未发生变化。

### (二) 新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

1、公司于 2010 年 4 月 15 日召开了公司第四届董事会 2010 年第四次临时会议,会议审议通过了《关于选举公司第四届董事会新任董事长的议案》和《关于公司经营班子成员调整的议案》,决定刘捷明先生不再兼任本公司董事长职务,并以记名投票方式选举卞志航先生为本公司第四届董事会新任董事长。同意卞志航先生辞去公司总裁职务,同意聘任温春旺先生为本公司总裁;同意郭建先生因个人工作变动原因辞去公司副总裁职务。

2、公司于 2010 年 6 月 29 日召开 2009 年度股东大会,审议通过《关于调整公司部分董事的议案》,并采用累积投票制选举温春旺先生、刘万里先生为公司第四届董事会新任董事。刘捷明先生、黄旭晖女士不再担任公司董事职务。

## 五、董事会报告

### (一) 报告期内整体经营情况的讨论与分析

报告期内,公司实现营业总收入 6.53 亿元,占年度计划的 61.60%,较去年同期增加 33.81%,实现营业利润-2073.95 万元,同比减亏 541.23 万元,实现归属于母公司的净利润-1,407.26 万元,同比减亏 950.58 万元。

报告期内,公司营业总收入有所上升,主要由于市场回暖、宏观环境改善及企业加大了市场开拓力度。但从整体上看,公司主业不突出,盈利能力弱,生产经营形势依然较为严峻。

#### 1、电子元器件业务方面

福建福日科光电子有限公司主导产品 LED 单管上半年完成 3792 万只,同比增加 125.45%;LED 应用产品完成 3.7 万台,同比增加 1133.33%。该公司受益于市场回暖,订单同比有较大幅度提高,但产品竞争激烈,价格走低。另外,由于新产品大功率 LED 路灯、太阳能灭虫灯、LED 日光灯、LED 显示屏等正处在市场推广阶段,未形成规模经济效益。福建福日电子配件有限公司由于 CRT 逐步退出市场,使得 FBT 产品市场需求急剧下滑,仅销售 FBT5.12 万只。外销小型变压器大幅增长无法抵消 FBT 和内销小型变压器销量大幅度下滑,导致上半年经营亏损。福建兴信电子制造有限公司由于主要客户订单增加,上半年基板加工 1360 万片,去年同期为 763 万片,大幅增长 78%。虽然业务量大幅增长,但产品竞争激烈,产品成本压力大,导致上半年经营亏损。福建福顺微电子有限公司因上半年半导体市场景气度回升,年初开始订单量迅速增加,上半年销量累计 23.5 万片,其中上半年产出 4 英寸芯片 15.39 万片,与去年同期相比大幅增长 179.8%;6 英寸芯片 8.11 万片,与去年同期相比大幅增长 440%。

#### 2、电子整机业务方面

福建福日实业发展有限公司充分利用国家“家电下乡”等扶持政策，通过对外合资、合作等方式，培育和做大“福日”家电产业，弘扬福日品牌。除了彩电业务外，还大力推动冰箱、洗衣机等家电下乡产品的投标工作。

### 3、外贸业务方面

由于国际贸易市场的回暖，公司大力开拓新兴国际市场，出口业务增长，福建福日科技有限公司在做好代理业务的同时，积极发展具有高附加值的自营性业务，公司利润也随同增长。

## (二) 公司主营业务及其经营状况

### 1、主营业务分行业、产品情况表

单位:元 币种:人民币

分行业或分产品	营业收入	营业成本	营业利润率(%)	营业收入比上年同期增减(%)	营业成本比上年同期增减(%)	营业利润率比上年同期增减(%)
分行业						
进出口贸易	293,431,814.48	287,399,732.19	2.06	4.45	5.18	减少0.68个百分点
电子元器件	58,036,664.31	58,191,223.18	-0.27	171.98	153.12	增加7.47个百分点
电子整机类产品	48,779,356.40	48,676,201.87	0.21	-17.89	-15.87	减少2.39个百分点
其他	249,719,178.02	248,486,547.49	0.49	122.73	122.04	增加0.31个百分点

### 2、主营业务分地区情况

单位:元 币种:人民币

地区	营业收入	营业收入比上年增减(%)
华东地区	288,296,039.90	125.10
华南地区	898,089.82	-97.87
华北、东北地区	20,884,176.00	135,647.19
国内其它地区	210,001.58	-82.06
亚洲其它地区	321,894,284.43	14.25
除亚洲外的各大洲地区	17,784,421.48	-14.08

### 3、参股公司经营情况（适用投资收益占净利润10%以上的情况）

单位:元 币种:人民币

公司名称	经营范围	净利润	参股公司贡献的投资收益	占上市公司净利润的比重(%)
福建福顺微电子有限公司	生产各品种半导体分立器件和集成电路	15,081,284.03	4,524,385.21	不适用

### 4、报告期公司资产负债表、利润表、现金流量表项目同比发生较大变动的主要影响因素说明

项目	变动金额	变动幅度(%)	原因说明
应收票据	529,252.24	182.11	主要是本期用票据结算的业务增加所致
应收账款	15,751,372.54	37.91	实业公司销售增加，销售货款未结算所致

项目	变动金额	变动幅度 (%)	原因说明
其他应收款	-75,568,822.74	-88.92	主要是本期收回应收款项所致
一年内到期的非流动资产	-13,322.79	-53.32	长期待摊费用摊销所致
其他流动资产	8,087,860.48	207.18	应收出口退税款增加所致
可供出售金融资产	473,418,400.00	100.00	公司所拥有的闽闽东限售股 2,548 万股入账所致
其他非流动资产	-106,825,289.43	-100.00	参股闽闽东资产转出
应交税费	-537,195.81	-31.96	应交所得税减少所致
应付利息	-352,631.09	-32.90	应付利息减少所致
其他应付款	46,739,307.99	157.16	增加应付福建省电子信息(集团)有限责任公司 4760 万元
预计负债	-259,479.00	-74.14	预计负债减少所致
递延所得税负债	90,581,400.00	100.00	公司所拥有的闽闽东限售股 2,548 万股入账,其增值部分按 25%确认递延所得税负债所致
营业收入	174,102,294.41	36.35	主营业务收入增加所致
营业成本	176,134,378.74	37.53	主营业务成本增加所致
营业税金及附加	-476,218.20	-33.76	参股闽闽东资产转出,其相应的土地使用税减少所致
财务费用	-12,709,242.35	-49.16	主要是利息支出减少所致
资产减值损失	3,741,395.48	-39.36	本期转回的减值准备比上年同期减少所致
公允价值变动收益	-24,236.94	-136.67	基金期末公允价值减少所致
投资收益	-2,081,160.26	-31.51	本期无国泰君安分红
营业外收入	5,326,449.04	507.62	主要是闽闽东定向增发对价损益入账所致
营业外支出	516,264.02	1,259.77	主要是固定资处置损失增加所致

## 5、公司在经营中出现的问题与困难

### (1) 经营性现金流紧张,资产负债率偏高。

公司的银行贷款余额较大,每年须支付高额的财务费用,再加上近年经营业绩不佳,主要债权银行相继压缩贷款规模。虽然实际控制人福建省电子信息集团已给予资金拆借、担保方面的全力支持,但是由于公司经营本身尚缺乏足以产生大量现金净流入的产品,导致公司面临巨大的信贷紧缩压力,现金流十分紧张,资产负债率偏高。

### (2) 主业盈利能力不强,综合竞争实力较弱,支撑未来发展的主业处于培育阶段。

公司目前的主营业务包括电子消费类整机、电子元器件和进出口贸易等三大业务,产业规模不大,盈利能力不强,导致综合竞争实力较差。制造型企业普遍存在产品技术含量低,生产规模小,市场占有率低,部材采购无规模成本优势,盈利能力较低;贸易型企业虽然主营业务收入稳步增长,并达到了相当规模,但业务以“代理、做量、微利”为主要特征;能支撑公司未来发展的主业尚处于培育阶段。

### (三) 公司投资情况



#### 1、募集资金使用情况

报告期内，公司无募集资金或前期募集资金使用到本期的情况。

#### 2、非募集资金项目情况

报告期内，公司无非募集资金投资项目。

#### (四) 公司财务状况、经营成果分析

##### 1、完成经营计划情况

公司 2010 年度计划实现主营业务收入 10.6 亿元，成本支出控制在 9.8 亿元左右，三项费用控制在 0.7 亿元左右。本报告期完成主营业务收入 6.53 亿元，成本支出 6.45 亿元，三项费用 0.37 亿元。

##### (五) 董事会下半年的经营计划修改计划

下半年力争实现营业收入 5 亿元，成本支出控制在 4.9 亿元左右，三项费用控制在 0.45 亿元左右（暂不考虑部分投资收益预期及可能存在的资产整合等不确定事项）。该经营计划调整不代表对本公司的盈利预测。

##### (六) 预测年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及说明

鉴于本公司主营业务盈利能力较弱，且各项成本、费用负担沉重，公司预期 2010 年 1-9 月经营业绩将产生亏损，预计亏损金额在 3000 万元人民币左右。

## 六、重要事项

### (一) 公司治理的情况

报告期内，为提高本公司的规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，根据《中华人民共和国证券法》、中国证券监督管理委员会发布的《上市公司信息披露管理办法》（中国证监会令第 40 号）、《关于做好上市公司 2009 年年度报告及相关工作的公告》（中国证监会公告[2009]34 号）等有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》、《公司信息披露事务管理制度》等有关规定，结合公司实际情况，制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《外部信息报送和使用管理制度》、《董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理办法》。

### (二) 报告期实施的利润分配方案执行情况

公司 2009 年度股东大会审议通过了 2009 年度利润分配方案为：2009 年度不进行分红和送股，也不进行资本公积金转增股本。

### (三) 报告期内现金分红政策的执行情况

因未分配利润为负数，报告期内公司未进行现金分红。

### (四) 重大诉讼仲裁事项

#### 1、与福建华兴财政证券公司代购国库券债权纠纷案

报告期内，公司根据福州市中级人民法院（2000）榕经初字第 332 号民事判决书及福州市中级人民法院（2001）榕执申字第 197 号、197-3 号民事裁定书，继续对福建华兴财政证券公司尚欠本公司的代购国库券债权 2,579.84 万元人民币进行追讨。此前，福州市中级人民法院已裁定将被执行人

福建华兴财政证券公司在国泰君安证券股份有限公司 6,839,756 股的股权和在国泰君安投资管理股份有限公司 694,753 股的股权及其未取走的分红折抵给本公司，有关折抵手续已办理完成。2007 年底，公司申请将福建华兴财政证券公司拥有的债权共计 1,636.36 平方米的房产进行拍卖，于 2008 年 3 月收回欠款 7,805,974 元。公司目前正在继续查找可执行财产，剩余欠款正在继续追讨过程中。上述诉讼事项对公司短期财务状况影响不大，公司已对上述尚未收回的应收款项按照会计政策计提了坏帐准备。

## 2、与张家港兴菱化工储运有限公司仓储合同纠纷案和与常州江盛石油化工储运有限公司仓储合同纠纷案

公司于 2006 年 7 月 10 日向福州市中级人民法院起诉张家港兴菱化工储运有限公司，要求判令赔偿公司经济损失 28,599,464.72 元；同时还起诉常州江盛石油化工储运有限公司，要求判令赔偿公司经济损失 6,553,336.81 元。福州市中级人民法院于 2007 年 6 月 6 日作出 (2006) 榕民初字第 302 号民事判决书，判决张家港兴菱化工储运有限公司于判决生效之日起十日内赔偿公司经济损失 16,183,819.82 元，并于同日作出 (2006) 榕民初字第 303 号民事判决书，判决常州江盛石油化工储运有限公司于判决生效之日起十日内赔偿公司经济损失 4,949,177.78 元。由于对法院判决的赔偿金额持有异议，本公司依法向二审法院福建省高级人民法院提起上诉。此后，为了尽快进入执行程序，避免损失扩大，在二审阶段，本公司向福建省高级人民法院提出申请撤回上诉，福建省高级人民法院于 2007 年 9 月 18 日对上述两案作出按自动撤回上诉处理的终审裁定。公司于 2007 年 10 月 26 日向福州市中级人民法院递交了对上述两案申请强制执行的材料。公司于 2009 年 12 月 17 日收到张家港市人民法院 (2009) 张民破字第 6-2 号《民事裁定书》，裁定宣告张家港兴菱化工储运有限公司破产。经税务有关部门批准，公司已核销了张家港兴菱化工储运有限公司应收账款的坏帐。常州江盛石油化工储运有限公司的执行案件仍在执行中，本公司已按照会计政策计提了相应的资产减值损失。

### (五) 破产重整相关事项

本报告期公司无破产重整相关事项。

### (六) 公司持有其他上市公司股权、参股金融企业股权情况

#### 1、持有其他上市公司股权情况

单位：元

证券代码	证券简称	最初投资成本	占该公司 股权比 例 (%)	期末账面价值	报告期 损益	报告期所有者 权益变动	会计核算 科目	股份来源
000536	闽闽东	111,092,800	3.64	473,418,400.00	0	271,744,200	可供出售的金融资产	认购定向增发的股份
合计		111,092,800	/	473,418,400.00	0	271,744,200	/	/

#### 2、持有非上市金融企业股权情况

所持对象名称	最初投资成本 (元)	持有数量 (股)	占该公 司股 权比 例 (%)	期末账面价值 (元)	报告 期损 益 (元)	报告 期所 有者 权益 变动 (元)	会 计 核 算 科 目	股份来源
国泰君安证券股份有限公司	29,047,205.79	21,664,739	0.46	29,047,205.79	0	0	长期股权投资	发起人认购、诉讼仲裁等

本公司除持有国泰君安证券股份有限公司 21,664,739 股外，另有对其 9,094,785 股增资股权尚待审批。

(七) 报告期内公司收购及出售资产、吸收合并事项

本报告期公司无收购及出售资产、吸收合并事项。

(八) 报告期内公司重大关联交易事项

1、与日常经营相关的关联交易

单位:元 币种:人民币

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易金额	占同类交易金额的比例(%)
福建省电子信息(集团)有限责任公司	其他	销售商品	销售灯具	市场公允价格	854,700.90	1.48
华映光电股份有限公司	其他	销售商品	销售电子产品	市场公允价格	47,056.61	0.09
福建福顺微电子有限公司	联营公司	其它流入	租金收入	市场公允价格	793,710.00	36.63
福建福顺微电子有限公司	联营公司	其它流入	技术服务费收入	市场公允价格	759,364.60	84.62
福建合顺微电子有限公司	其他	其它流入	租金收入	市场公允价格	143,400.00	6.62
福州智翔投资有限公司	其他	其它流入	租金收入	市场公允价格	20,400.00	0.95
合计				/	2,618,632.11	

2、非经营性关联债权债务往来

单位:万元 币种:人民币

关联方	关联关系	关联方向上市公司提供资金	
		发生额	余额
福建省电子信息(集团)有限责任公司	其他	8,670.39	4,760.39
关联债权债务形成原因	公司于 2010 年 5 月 12 日召开 2010 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司 2010 年度日常关联交易预计的议案》，同意向实际控制人福建省电子信息(集团)有限责任公司借款，公司 2010 年度在借款不超过壹亿五千万人民币的额度内滚动使用。报告期内借款累计发生额 8670.39 万元人民币，余额 4760.39 万元人民币。报告期内形成的借款余额，系在借款额度内还款后的余额。		
关联债权债务对公司经营成果及财务状况的影响	增加公司现金流，改善财务状况		

**其他关联交易具体事项详见财务报表附注六。**

(九) 重大合同及其履行情况

1、为公司带来的利润达到公司本期利润总额 10%以上(含 10%)的托管、承包、租赁事项

(1) 托管情况

本报告期公司无重大托管事项。

(2) 承包情况

本报告期公司无重大承包事项。

(3) 租赁情况

本报告期公司无重大租赁事项。

## 2、担保情况

单位:万元 币种:人民币

公司对外担保情况（不包括对控股子公司的担保）	
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）	0
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）	0
公司对控股子公司的担保情况	
报告期内对子公司担保发生额合计	13,558.55
报告期末对子公司担保余额合计（B）	10,532.37
公司担保总额情况（包括对控股子公司的担保）	
担保总额（A+B）	10,532.37
担保总额占公司净资产的比例（%）	31.35
其中：	
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）	0
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额（D）	40.92
担保总额超过净资产 50% 部分的金额（E）	0
上述三项担保金额合计（C+D+E）	40.92

## 3、委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

## 4、其他重大合同

本报告期公司无其他重大合同。

### (十) 承诺事项履行情况

本报告期或持续到报告期内，公司或持股 5% 以上股东没有承诺事项。

### (十一) 聘任、解聘会计师事务所情况

是否改聘会计师事务所：	否
-------------	---

### (十二) 上市公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人处罚及整改情况

福建证监局于 2009 年 10 月 26 日起对本公司进行了例行巡查，在检查中发现了公司在公司治理、信息披露、会计核算等方面存在问题，公司经认真自查，也认识到了在公司治理方面仍然存在许多不足，公司的实际运作情况不符合中国证监会发布的有关上市公司治理规范的要求，主要有对部分关联方关系认识不清，界定模糊，导致未能及时披露关联方及关联交易；内控制度不完善，总裁工作细则内容未能及时根据新《公司法》和《股票上市规则》的要求进行修订，导致总裁权限不清晰，决策程序不规范等。公司高级管理人员现已加强了对各项法律法规的学习，并已重新制订更严格的规范制度，加强内控管理，切实保障公司和股东的合法权益。此外，根据福建证监局下达的《关于对福建福日电子股份有限公司采取责令改正措施的决定》（【2010】2 号），公司董事会针对历年形成的公司治理、信息披露、会计核算等方面存在的问题进行了认真自查、检讨并提出了整改措施。公司已于 2010 年 4 月 23 日召开董事会审议通过了《关于落实福建省证监局行政监管措施决定书的整改报告》并公告（具体内容详见本公司临时公告：临 2010-016）。

2010 年 4 月 29 日，本公司收到中国证券监督管理委员会福建监管局闽证监立通字（1002）号《立

案调查通知书》，因本公司涉嫌违反证券法律法规，决定对本公司立案调查。截止到报告期末，相关调查还在进行中。

#### (十三) 其他重大事项的说明

##### 1、关于“闽闽东”向本公司发行股份购买资产的重大事项

公司以拥有的位于福州市晋安区鼓山镇东山路 98 号的部分工业房地产及机器设备作价认购闽东电机（集团）股份有限公司（以下称闽闽东）非公开发行的股份 2,548 万股。闽闽东于 2010 年 1 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成增发股份登记，并于 2010 年 3 月 17 日在深证交易所挂牌上市，根据公司董事会决议，公司将持有的闽闽东 2,548 万股限售股（限售期为三年，即自 2010 年 3 月 17 日至 2013 年 3 月 16 日止）分类为可供出售金融资产。

##### 2、关于终止重大资产重组事项论证的重大事项

本公司因筹划重大资产重组事项，公司股票于 2010 年 2 月 4 日起停牌。由于商讨的重大资产重组事项条件尚不成熟，公司股票已按有关规定于 2010 年 3 月 19 日复牌，同时公司及控股股东保证在未来三个月内不再就重大资产重组事项进行商议、讨论。

#### (十四) 信息披露索引

事项	刊载的报刊名称及版面	刊载日期	刊载的互联网网站及检索路径
第四届董事会 2010 年第一次临时会议	《上海证券报》C11 版、《证券时报》B8 版、《中国证券报》B3 版、《证券日报》B3 版	2010 年 1 月 22 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
关于参与闽东电机（集团）股份有限公司定向增发的实施进展公告	《上海证券报》B26 版、《证券时报》B12 版、《中国证券报》C08 版、《证券日报》C2 版	2010 年 1 月 26 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
福日电子 2009 年度业绩预告修正公告	《上海证券报》33 版、《证券时报》B12 版、《中国证券报》C010 版、《证券日报》B3 版	2010 年 1 月 30 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
福日电子重大事项暨停牌公告	《上海证券报》B4 版、《证券时报》D12 版、《中国证券报》D006 版、《证券日报》B1 版	2010 年 2 月 4 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
福日电子重大事项进展公告	《上海证券报》B47 版、《证券时报》D4 版、《中国证券报》B03 版、《证券日报》D1 版	2010 年 2 月 11 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
福日电子重大事项进展公告	《上海证券报》B24 版、《证券时报》D16 版、《中国证券报》D024 版、《证券日报》B4 版	2010 年 2 月 25 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
福日电子重大事项进展公告	《上海证券报》B18 版、《证券时报》D4 版、《中国证券报》A15 版、《证券日报》B4 版	2010 年 3 月 4 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
福日电子重大事项进展暨股票延期复牌的公告	《上海证券报》B35 版、《证券时报》D4 版、《中国证券报》B07 版、《证券日报》D2 版	2010 年 3 月 11 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
福日电子关于终止重大资产重组事项论证并复牌的公告	《上海证券报》B27 版、《证券时报》D12 版、《中国证券报》D030 版、《证券日报》B3 版	2010 年 3 月 19 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
关于公司通过自查发现问题的公告	《上海证券报》B27 版、《证券时报》D12 版、《中国证券报》D030 版、《证	2010 年 3 月 19 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>

	券日报》B3 版		
第四届董事会 2010 年第二次临时会议	《上海证券报》B16 版、《证券时报》B8 版、《中国证券报》B06 版、《证券日报》D1 版	2010 年 3 月 24 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
第四届董事会 2010 年第三次临时会议	《上海证券报》B47 版、《证券时报》D4 版、《中国证券报》A03 版、《证券日报》D2 版	2010 年 4 月 1 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
关于向本公司实际控制人申请 4000 万元人民币流动资金借款的公告	《上海证券报》B47 版、《证券时报》D4 版、《中国证券报》A03 版、《证券日报》D2 版	2010 年 4 月 1 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
第四届董事会 2010 年第四次临时会议	《上海证券报》13 版、《证券时报》B4 版、《中国证券报》C036 版、《证券日报》G4 版	2010 年 4 月 17 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
第四届董事会 2010 年第五次临时会议	《上海证券报》B132 版、《证券时报》D7 版、《中国证券报》D003 版、《证券日报》K3 版	2010 年 4 月 22 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
第四届董事会 2010 年第六次临时会议决议公告暨召开公司 2010 年第一次临时股东大会的通知	《上海证券报》103 版、《证券时报》B84 版、《中国证券报》C003 版、《证券日报》B4 版	2010 年 4 月 24 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
第四届董事会第四次会议	《上海证券报》103 版、《证券时报》B84 版、《中国证券报》C003 版、《证券日报》B4 版	2010 年 4 月 29 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
第四届监事会第四次会议	《上海证券报》B45 版、《证券时报》D49、D50 版、《中国证券报》D039、D040 版、《证券日报》D21、22D、D23 版	2010 年 4 月 29 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
福日电子重大事项公告	《上海证券报》B45 版、《证券时报》D49、D50 版、《中国证券报》D039、D040 版、《证券日报》D21、22D、D23 版	2010 年 4 月 30 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
福日电子 2010 年第一次临时股东大会	《上海证券报》B146 版、《证券时报》D16 版、《中国证券报》D002 版、《证券日报》D14 版	2010 年 5 月 12 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
第四届董事会 2010 年第七次临时会议	《上海证券报》B22 版、《证券时报》B9 版、《中国证券报》B011 版、《证券日报》D2 版	2010 年 6 月 9 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
福日电子 2009 年度股东大会	《上海证券报》B19 版、《证券时报》D5 版、《中国证券报》B003 版、《证券日报》D3 版	2010 年 6 月 30 日	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>

## 七、财务会计报告

## (一) 财务报表

## 合并资产负债表

2010 年 6 月 30 日

编制单位:福建福日电子股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	五、1	78,527,567.58	96,251,264.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	83,844.07	90,346.66
应收票据	五、3	819,875.10	290,622.86
应收账款	五、4	57,296,634.32	41,545,261.78
预付款项	五、5	307,721,063.37	299,262,889.92
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、6	9,413,164.44	84,981,987.18
买入返售金融资产			
存货	五、7	25,006,232.85	26,642,776.99
一年内到期的非流动资产	五、8	11,663.17	24,985.96
其他流动资产	五、9	11,991,670.46	3,903,809.98
流动资产合计		490,871,715.36	552,993,946.24
<b>非流动资产:</b>			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、10	473,418,400.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、12	318,896,507.67	314,372,122.46
投资性房地产	五、13	52,133,439.37	53,098,860.45
固定资产	五、14	65,840,986.22	69,898,227.26
在建工程	五、15	1,625,829.03	1,790,391.56
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、16	34,838,809.59	38,209,725.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、17	225,781.56	225,781.56
其他非流动资产	五、18		106,825,289.43

非流动资产合计		946,979,753.44	584,420,397.90
资产总计		1,437,851,468.80	1,137,414,344.14
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、21	476,144,957.00	592,620,024.93
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据	五、22	135,768,991.36	145,069,485.91
应付账款	五、23	102,934,547.58	90,055,188.90
预收款项	五、24	190,765,266.73	170,402,060.19
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、25	1,247,854.55	1,272,303.69
应交税费	五、26	1,143,488.37	1,680,684.18
应付利息		719,322.50	1,071,953.59
应付股利			
其他应付款	五、27	76,478,319.27	29,739,011.28
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		985,202,747.36	1,031,910,712.67
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款	五、28	4,680,000.00	4,680,000.00
预计负债		90,521.00	350,000.00
递延所得税负债	五、29	90,581,400.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计		95,351,921.00	5,030,000.00
负债合计		1,080,554,668.36	1,036,940,712.67
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、30	240,544,100.00	240,544,100.00
资本公积	五、31	407,863,410.36	136,119,210.36
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	五、32	13,767,009.58	13,767,009.58
一般风险准备			
未分配利润	五、33	-326,189,424.30	-312,116,818.62
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		335,985,095.64	78,313,501.32
少数股东权益		21,311,704.80	22,160,130.15
所有者权益合计		357,296,800.44	100,473,631.47
负债和所有者权益总计		1,437,851,468.80	1,137,414,344.14

法定代表人：卞志航 主管会计工作负责人：陈富贵 会计机构负责人：郑仁敏



## 母公司资产负债表

2010 年 6 月 30 日

编制单位:福建福日电子股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		24,152,661.78	36,417,365.65
交易性金融资产		83,844.07	90,346.66
应收票据			
应收账款	十一、1	32,310,113.40	24,382,163.80
预付款项	十一、2	56,528,687.73	53,039,740.83
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十一、3	15,868,736.04	90,141,090.43
存货		3,037,545.11	3,069,458.11
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,898,595.47	321,667.38
流动资产合计		133,880,183.60	207,461,832.86
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产		473,418,400.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、4	492,877,926.27	488,353,541.06
投资性房地产		32,992,350.30	33,607,289.40
固定资产		8,010,294.94	9,269,536.23
在建工程			
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		22,348,361.27	24,885,392.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			106,825,289.43
非流动资产合计		1,029,647,332.78	662,941,048.75
资产总计		1,163,527,516.38	870,402,881.61
<b>流动负债:</b>			
短期借款		406,600,000.00	512,636,938.54
交易性金融负债			
应付票据		40,740,000.00	36,340,000.00
应付账款		75,335,291.77	74,669,980.46
预收款项		28,081,930.62	25,509,114.23
应付职工薪酬			
应交税费		942,997.02	771,501.35
应付利息		696,107.00	978,654.34
应付股利			

其他应付款		134,935,349.87	98,584,099.65
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		687,331,676.28	749,490,288.57
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款		1,000,000.00	1,000,000.00
预计负债			
递延所得税负债		90,581,400.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计		91,581,400.00	1,000,000.00
负债合计		778,913,076.28	750,490,288.57
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		240,544,100.00	240,544,100.00
资本公积		402,118,632.17	130,374,432.17
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		13,767,009.58	13,767,009.58
一般风险准备			
未分配利润		-271,815,301.65	-264,772,948.71
所有者权益（或股东权益）合计		384,614,440.10	119,912,593.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,163,527,516.38	870,402,881.61

法定代表人：卞志航 主管会计工作负责人：陈富贵 会计机构负责人：郑仁敏

**合并利润表**  
2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		653,054,954.78	478,952,660.37
其中:营业收入	五、34	653,054,954.78	478,952,660.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		678,312,379.39	511,727,756.64
其中:营业成本	五、34	645,398,887.57	469,264,508.83
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	五、35	934,511.05	1,410,729.25
销售费用		7,938,773.30	6,909,098.51
管理费用		16,659,812.29	17,795,178.00
财务费用	五、36	13,145,695.91	25,854,938.26
资产减值损失	五、37	-5,765,300.73	-9,506,696.21
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、38	-6,502.59	17,734.35
投资收益(损失以“-”号填列)	五、39	4,524,385.21	6,605,545.47
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		4,524,385.21	106,123.77
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-20,739,541.99	-26,151,816.45
加:营业外收入	五、40	6,375,755.69	1,049,306.65
减:营业外支出	五、41	557,244.73	40,980.71
其中:非流动资产处置损失			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-14,921,031.03	-25,143,490.51
减:所得税费用			
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-14,921,031.03	-25,143,490.51
归属于母公司所有者的净利润		-14,072,605.68	-23,578,392.35
少数股东损益		-848,425.35	-1,565,098.16
六、每股收益:			
(一)基本每股收益		-0.0585	-0.098
(二)稀释每股收益		-0.0585	-0.098
七、其他综合收益	五、42	271,744,200.00	
八、综合收益总额		256,823,168.97	-25,143,490.51
归属于母公司所有者的综合收益总额		257,671,594.32	-23,578,392.35
归属于少数股东的综合收益总额		-848,425.35	-1,565,098.16

法定代表人: 卞志航 主管会计工作负责人: 陈富贵 会计机构负责人: 郑仁敏

**母公司利润表**  
2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一、5	54,869,349.35	76,369,780.68
减:营业成本	十一、5	54,196,251.57	71,900,197.01
营业税金及附加		777,922.30	1,309,715.70
销售费用		3,279,686.11	3,150,830.26
管理费用		8,866,449.33	9,018,784.65
财务费用		9,964,287.72	22,474,892.71
资产减值损失		-5,522,934.94	-7,146,349.37
加:公允价值变动收益(损失以“—”号填列)		-6,502.59	17,734.35
投资收益(损失以“—”号填列)	十一、6	4,524,385.21	6,605,545.47
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		4,524,385.21	106,123.77
二、营业利润(亏损以“—”号填列)		-12,174,430.12	-17,715,010.46
加:营业外收入		5,655,522.82	3,186.42
减:营业外支出		523,445.64	37,740.80
其中:非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		-7,042,352.94	-17,749,564.84
减:所得税费用			
四、净利润(净亏损以“—”号填列)		-7,042,352.94	-17,749,564.84
五、每股收益:			
(一)基本每股收益		-0.03	-0.07
(二)稀释每股收益		-0.03	-0.07
六、其他综合收益		271,744,200.00	
七、综合收益总额		264,701,847.06	-17,749,564.84

法定代表人:卞志航 主管会计工作负责人:陈富贵 会计机构负责人:郑仁敏

## 合并现金流量表

2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		711,922,804.96	479,532,993.55
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		40,205,882.73	36,494,922.60
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	141,359,418.32	34,597,009.28
经营活动现金流入小计		893,488,106.01	550,624,925.43
购买商品、接受劳务支付的现金		721,522,193.03	531,595,144.09
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,321,638.12	15,814,228.97
支付的各项税费		3,909,395.31	5,077,688.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	38,652,703.64	30,233,318.46
经营活动现金流出小计		780,405,930.10	582,720,379.67
经营活动产生的现金流量净额		113,082,175.91	-32,095,454.24
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			35,000,000.00
取得投资收益收到的现金			6,499,421.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,150.00	94,752.92
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		33,150.00	41,594,174.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		328,947.00	301,077.74
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		328,947.00	301,077.74
投资活动产生的现金流量净额		-295,797.00	41,293,096.88
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			

吸收投资收到的现金			
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		340,064,853.86	436,911,390.16
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43		96,993,600.00
筹资活动现金流入小计		340,064,853.86	533,904,990.16
偿还债务支付的现金		456,539,921.79	521,436,095.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,343,651.70	23,416,856.56
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	五、43	1,730,000.00	181,212.42
筹资活动现金流出小计		470,613,573.49	545,034,164.09
筹资活动产生的现金流量净额		-130,548,719.63	-11,129,173.93
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		38,643.39	25,559.69
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-17,723,697.33	-1,905,971.60
加：期初现金及现金等价物余额		96,251,264.91	95,399,079.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、43	78,527,567.58	93,493,108.21

法定代表人：卞志航 主管会计工作负责人：陈富贵 会计机构负责人：郑仁敏

**母公司现金流量表**  
2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,806,120.14	67,711,508.59
收到的税费返还		693,151.87	3,187,122.74
收到其他与经营活动有关的现金		125,265,184.00	37,213,788.27
经营活动现金流入小计		183,764,456.01	108,112,419.60
购买商品、接受劳务支付的现金		53,711,202.78	109,126,754.08
支付给职工以及为职工支付的现金		3,815,534.24	4,390,594.15
支付的各项税费		911,569.57	1,744,531.64
支付其他与经营活动有关的现金		19,887,467.88	20,247,216.03
经营活动现金流出小计		78,325,774.47	135,509,095.90
经营活动产生的现金流量净额		105,438,681.54	-27,396,676.30
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			35,000,000.00
取得投资收益收到的现金			6,499,421.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,650.00	42,652.92
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		23,650.00	41,542,074.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,820.00	17,310.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,820.00	17,310.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,170.00	41,524,764.62
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		217,500,062.46	344,161,178.26
收到其他与筹资活动有关的现金			96,993,600.00
筹资活动现金流入小计		217,500,062.46	441,154,778.26
偿还债务支付的现金		323,537,001.00	436,061,877.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,933,276.87	21,758,636.36
支付其他与筹资活动有关的现金		1,730,000.00	181,213.03
筹资活动现金流出小计		335,200,277.87	458,001,727.02
筹资活动产生的现金流量净额		-117,700,215.41	-16,846,948.76
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-12,264,703.87	-2,718,860.44
加: 期初现金及现金等价物余额		36,417,365.65	28,508,373.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		24,152,661.78	25,789,513.41

法定代表人: 卞志航 主管会计工作负责人: 陈富贵 会计机构负责人: 郑仁敏

合并所有者权益变动表  
2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
一、上年年末余额	240,544,100.00	136,119,210.36			13,767,009.58		-312,116,818.62		22,160,130.15	100,473,631.47
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	240,544,100.00	136,119,210.36			13,767,009.58		-312,116,818.62		22,160,130.15	100,473,631.47
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		271,744,200.00					-14,072,605.68		-848,425.35	256,823,168.97
(一)净利润							-14,072,605.68		-848,425.35	-14,921,031.03
(二)其他综合收益		271,744,200.00								271,744,200.00
上述(一)和(二)小计		271,744,200.00					-14,072,605.68		-848,425.35	256,823,168.97
(三)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入资本										
2.股份支付计入所有者权益的金额										
3.其他										
(四)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者(或股东)的分配										
4.其他										
(五)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他										



福建福日电子股份有限公司 2010 年半年度报告

(六) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
四、本期期末余额	240,544,100.00	407,863,410.36			13,767,009.58		-326,189,424.30	21,311,704.80	357,296,800.44

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	240,544,100.00	136,259,085.44			13,767,009.58		-166,780,234.83		27,955,060.48	251,745,020.67
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	240,544,100.00	136,259,085.44			13,767,009.58		-166,780,234.83		27,955,060.48	251,745,020.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		-139,875.08					-145,336,583.79		-5,794,930.33	-151,271,389.20
(一) 净利润							-145,336,583.79		-5,484,805.41	-150,821,389.20
(二) 其他综合收益		-139,875.08								-139,875.08
上述(一)和(二)小计		-139,875.08					-145,336,583.79		-5,484,805.41	-150,961,264.28
(三) 所有者投入和减少资本									-310,124.92	-310,124.92
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他									-310,124.92	-310,124.92
(四) 利润分配										

福建福日电子股份有限公司 2010 年半年度报告

1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（五）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
四、本期期末余额	240,544,100.00	136,119,210.36			13,767,009.58		-312,116,818.62		22,160,130.15	100,473,631.47

法定代表人：卞志航 主管会计工作负责人：陈富贵 会计机构负责人：郑仁敏

**母公司所有者权益变动表**  
2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	240,544,100.00	130,374,432.17			13,767,009.58		-264,772,948.71	119,912,593.04
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	240,544,100.00	130,374,432.17			13,767,009.58		-264,772,948.71	119,912,593.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		271,744,200.00					-7,042,352.94	264,701,847.06
(一)净利润							-7,042,352.94	-7,042,352.94
(二)其他综合收益		271,744,200.00						271,744,200.00
上述(一)和(二)小计		271,744,200.00					-7,042,352.94	264,701,847.06
(三)所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入所有者权益的金额								
3.其他								
(四)利润分配								
1.提取盈余公积								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者(或股东)的分配								
4.其他								
(五)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本(或股本)								
2.盈余公积转增资本(或股本)								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
(六)专项储备								
1.本期提取								

福建福日电子股份有限公司 2010 年半年度报告

2. 本期使用								
四、本期期末余额	240,544,100.00	402,118,632.17			13,767,009.58		-271,815,301.65	384,614,440.10

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	240,544,100.00	133,541,691.58			13,767,009.58		-148,743,977.80	239,108,823.36
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	240,544,100.00	133,541,691.58			13,767,009.58		-148,743,977.80	239,108,823.36
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		-3,167,259.41					-116,028,970.91	-119,196,230.32
(一) 净利润							-116,028,970.91	-116,028,970.91
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							-116,028,970.91	-116,028,970.91
(三) 所有者投入和减少资本		-3,167,259.41						-3,167,259.41
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他		-3,167,259.41						-3,167,259.41
(四) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配								
4. 其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								

福建福日电子股份有限公司 2010 年半年度报告

(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本期期末余额	240,544,100.00	130,374,432.17			13,767,009.58		-264,772,948.71	119,912,593.04

法定代表人：卞志航 主管会计工作负责人：陈富贵 会计机构负责人：郑仁敏

## 财务报表附注

### 一、公司的基本情况

福建福日电子股份有限公司（以下简称本公司或公司）是经福建省人民政府闽政体股（1998）09 号文批准，由福建福日集团公司独家发起，以募集方式设立的股份有限公司。公司于 1999 年 5 月 7 日在福建省工商局注册登记。经中国证券监督管理委员会证监发行字[1999]41 号文批准，公司于 1999 年 4 月 19 日向社会公众公开发行每股面值 1.00 元的人民币普通股（A 股）7,000 万股，并于同年 5 月 14 日在上海证券交易所挂牌上市交易。公司总股本 25,640 万股，其中发起人股 18,640 万股，社会公众股 7,000 万股。2006 年度公司进行股权分置改革，股改完成后，公司的总股本为 24,054.41 万股。2009 年 8 月 24 日公司股份实现全流通。

本公司的营业执照号：350000100010845，注册地址：福州开发区科技园区快安大道创新楼（经营场所为福州市鼓楼区五一北路 169 号福日大厦），公司主要经营范围：计算机硬件及外围设备、软件及系统集成、微电子、电子产品及通讯设备、家用电器、电子元、器件的制造、销售；工程塑料、轻工产品、纺织品、服装的加工、销售；五金、建材、化工、百货、饲料的销售（不含添加剂）；对外贸易；氢气、氧气（仅限气体经营中心）生产（有效期至 2012 年 3 月 31 日）。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门许可后方或经营）。公司是集科研、生产、流通、服务为一体，拥有多家参、控股公司，技、工、贸相结合的外向型经济实体。

### 二、公司主要会计政策、会计估计和前期会计差错

#### 1、财务报表的编制基础

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》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2、遵循企业会计准则的声明

公司编制的 2010 年中期财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 3、会计年度

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的控股合并，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。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积的余额不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

同一控制下企业合并进行过程中发生的各项直接相关费用，除以发行债券方式进行的企业合并，与发行债券相关的佣金、手续费等应按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理外，应于发生时费用化计入当期损益。

(2) 非同一控制下的控股合并，购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值以及为进行企业合并发生的各项直接相关费用之和。通过多次交换交易分步实现的企业合并，其企业合并成本为每一单项交换交易的成本之和。

购买方对于企业合并成本与确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应视情况分别处理：

A、企业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，应确认为商誉。

B、企业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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，应将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入，并在会计报表附注中予以说明。

(3) 企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整

A、购买日后 12 个月内对有关价值量的调整，应视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息，也应进行相关的调整。

B、超过规定期限后的价值量调整，应当按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理，即对于企业合并成本、合并中取得可辨认资产、负债公允价值等进行的调整，应作为前期差错处理。

## 6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并类型、范围、程序及方法

A、合并类型：企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并

①同一控制下的企业合并

公司各项资产、负债，按其账面价值为基础进行编制合并报表。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

在合并资产负债表中，对于被合并方在企业合并前实现的留存收益（盈余公积和未分配利润之和）中归属于合并方的部分，按以下原则，自合并方的资本公积转入留存收益和未分配利润：

a. 确认企业合并形成的长期股权投资后，合并方账面资本公积（资本溢价或股本溢价）贷方余额大于被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分，在合并资产负债表中，将被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分自“资本公积”转入“盈余公积”和“未分配利润”。

b. 确认企业合并形成的长期股权投资后，合并方账面资本公积（资本溢价或股本溢价）贷方余额小于被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分的，在合并资产负债表中，以合并方资本公积（资本溢价或股本溢价）的贷方余额为限，将被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分自“资本公积”转入“盈余公积”和“未分配利润”。

## ②非同一控制下的企业合并

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。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。

## B. 合并范围：

合并财务报表的合并范围的确定原则是以控制为基础，即公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权；或公司对被投资单位符合下列条件之一的，均将其纳入合并财务报表的范围：

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

## C. 合并程序及方法：

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由公司编制。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

## 7、现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## 8、外币业务核算方法

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。



(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动，计入当期损益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 9、金融工具

(1) 分类：金融工具分为下列五类

A、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交易性金融负债、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；

B、持有至到期投资；

C、贷款和应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

(2) 初始确认和后续计量

A、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：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。

B、持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，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。

C、应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

D、可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

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

E、其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

##### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产控制	
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产, 并将收益确认为负债	

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。

A、金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；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之和。

B、金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分的账面价值；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之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### (5) 金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况：

A、公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，不应当终止确认该金融负债。

B、公司与债权人之间签订协议（不涉及债务重组所指情形），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，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

#### (6) 金融资产减值测试和减值准备计提方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

期末对应收款项的减值处理见附注二、10。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。

#### (7) 衍生金融工具

公司利用如远期外汇合约和利率掉期等衍生金融工具规避汇率和利率变动风险。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

公司根据政策管理衍生金融工具的应用，并以书面方式列明与公司风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。

衍生金融工具的后续计量时，因公允价值变动而产生的利得或损失在利润表中确认。对于符合套期会计处理的衍生金融工具，确认任何产生的利得或损失取决于被套期项目的性质。不符合套期会计处理的衍生金融工具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及金融负债。

#### 10、应收款项

(1) 本公司应收款项按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

本公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (2) 应收款项（包括应收账款和其他应收款）坏账损失的核算方法

在资产负债表日，除对列入合并范围内母子公司之间应收款项及其他有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外，本公司对单项金额重大的应收款项、性质特殊的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同其他不重大的应收款项，以账龄为风险特征划分信用风险组合，按照账龄分析法计提坏账准备。

本公司单项金额重大的应收款项是指在资产负债表日单个客户金额超过应收款项余额 10%以上且金额在 1,000 万元以上（含 1,000 万元等值）的应收款项；单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项是指在资产负债日单个客户金额不超过应收款项余额 10%或金额在 1,000 万元以下（不含 1,000 万元等值）且账龄在 3 年以上的应收款项（不含并表范围内的应收款项）及其他因性质特殊风险较大而需要单独进行减值测试的应收款项；上述两类应收款项之外的其他应收款项归类为其他不重大应收款项。

按照账龄分析法计提坏账准备，坏账准备的计提比例如下：

账龄	1 年以内（含 1 年）	1-2 年（含 2 年）	2-3 年（含 3 年）	3 年以上
计提比例（%）	5	20	70	100

### （3）预付款项的坏账准备核算方法

本公司对账龄在三年以上的预付款项全额计提坏账准备。

## 11、存货核算方法

（1）公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

（2）存货计量：按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

（3）存货的盘存制度：采用永续盘存制。

（4）低值易耗品及包装物的摊销方法：采用“一次摊销法”核算。

（5）期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法：

A、存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

B、存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

## 12、长期股权投资的核算方法

### （1）初始投资成本确定

#### A、企业合并形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并，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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得的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。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时的资产、负债评估价值调整账面价值的，母公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价的差额调整所有者权益。

②非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

B、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，按照下列规定确定其初始投资成本：

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，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

⑥企业进行公司制改造，对资产、负债的账面价值按照评估价值调整的，长期股权投资应以评估价值作为改制时的认定成本。

## (2) 后续计量和损益确认方法

A、成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

B、权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司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，公司在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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。如果被投资单位采用的会计

政策及会计期间与公司不一致的，按照公司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，并据以确认投资损益。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对外投资符合下列情况时，确定为投资单位具有共同控制：①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

对外投资符合下列情况时，确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

### （4）减值测试和减值准备计提方法

长期股权投资期末按账面价值与可收回金额孰低计价。

采用成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资发生减值时，公司将该长期股权投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

其他的长期股权投资，公司按长期投资的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当长期投资可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提长期投资减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（5）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。出售不丧失控制权的股权，处置价与长期投资相对应享有子公司净资产的差额列入资本公积。

## 13、投资性房地产的确认、计价政策

投资性房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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司根据管理层主要意图或目的确认投资性房地产。对持有以备经营出租的空置建筑物，如董事会或类似机构作出书面决议，明确表明将其用于经营租出且持有意图短期内不再发生变化的，即使尚未签定租赁协议，也应视为投资性房地产。这里的空置建筑物，是指企业新购入、自行建造或开发完成但尚未使用的建筑物，以及不再用于日常生产经营活动且经整理后达到可经营出租状态的建筑物。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第 14 项固定资产及折旧和第 17 项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或

摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

期末，公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

#### 14、固定资产的标准、分类、计价、折旧政策

(1) 固定资产的确认标准：是指同时具有下列特征的有形资产：

- A、为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- B、使用寿命超过一个会计年度。

(2) 固定资产分为房屋及建筑物、固定资产更新改造支出、机器设备、电子设备、器具及家具、运输设备。

(3) 固定资产的计价方法：固定资产按照成本进行初始计量。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。企业对固定资产使用过程中发生的更新改造支出、大修理费用等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。

非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》和《企业会计准则第 21 号——租赁》确定。

(4) 固定资产的折旧方法

采用直线折旧法。固定资产按照成本进行初始计量，除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，公司对所有固定资产计提折旧。固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧。但对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	估计残值率	折旧年限	年折旧率
房屋建筑物	5%	20—35	4.75%—2.71%
运输工具	5%	5—10	19%—9.5%
机器设备	5%	5—10	19%—9.5%
管理设备	5%	3—5	31.67%—19%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

(5) 公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

C、即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；

D、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

E、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(6) 固定资产减值准备

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。当单项资产的可回收金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

可回收金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可取得的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

15、在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

16、借款费用



### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，开始资本化：

A、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；

B、借款费用已发生；

C、为使资产达到预计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）借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产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，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### （3）借款费用资本化金额的计算方法

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

A、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的金额确定。

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

## 17、无形资产

### （1）无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本计量。购入的无形资产，其实际成本按实际支付的价款确定。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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

D、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无形资产；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

### (2) 无形资产摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

### (3) 无形资产减值准备

期末，公司按无形资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当无形资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额提取无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

### 18、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

### 19、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 20、收入

#### (1) 销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

## (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

(3) 让渡资产使用权：提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

- A、相关的经济利益很可能流入企业；
- B、收入的金额能够可靠地计量。

## 21、政府补助

### (1) 确认原则

政府补助同时满足下列条件，予以确认：

- A、企业能够满足政府补助所附条件；
- B、企业能够收到政府补助。

### (2) 计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (3) 会计处理

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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

B、用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

### (2) 递延所得税资产的确认

A、公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易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）。

B、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

C、对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

### （3）递延所得税负债的确认

A、除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ①商誉的初始确认；
- ②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易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）。

B、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

- ①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### （4）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- A、企业合并；
- B、直接在所有者权益中确认的交易或事项。

### （5）递延所得税资产的减值

A、在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。

B、在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 23、融资租赁、经营租赁

### （1）融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定公司将会行使这种选择权。
- C、即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指 75%或 75%以上）。

D、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指 90%或 90%以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （2）融资租赁的主要会计处理

##### A、承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### B、出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### （3）经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 24、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

#### （1）会计政策变更

公司本期无会计政策变更事项。

#### （2）会计估计变更和重大会计差错更正

公司本期无会计估计变更事项和重大会计差错更正。

### 25、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

#### （1）主要资产减值准备确定方法

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能产生减值的迹象，可能发生资产减值的迹象包括：

A、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

B、经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

C、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

F、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期；

G、企业所有者权益的账面价值远高于其市值；

H、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。若存在减值迹象的，公司估计其可收回金额。可收回金额低于其账面价值的，按差额计提资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。具体见相关科目。

### （2）商誉

商誉是指在同一控制下的企业合并下，购买方的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。初始确认后的商誉，应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

公司在每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，则先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，则就其差额确认减值损失，资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

### （3）职工薪酬

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

#### A、辞退福利

公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，当公司已经制定正式的解除劳动关系计划（或提出自愿裁减建议）并即将实施，且公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益。

#### B、其他方式的职工薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除辞退福利外，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本及资产成本。

### 三、税项

1. 增值税：按应纳增值税销售收入的 17% 计算销项税，抵扣进项税款后的余额缴纳。
2. 营业税：按应税收入的 5% 计算缴纳。
3. 城建税：按照应交增值税、营业税的 7% 缴纳。
4. 教育费附加：按照应交增值税、营业税的 4% 缴纳。
5. 所得税：根据 2007 年 3 月 16 日经第十届全国人大会议审议通过的《企业所得税法》及其后续实施细则，所得税税率由 33% 调整为 25%。

#### 四、企业合并及合并财务报表

##### 1、子公司情况

###### (1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	注册资本 (万元)	年末实际 投资额 (万元)	注册 地	性质	法人代表	经营范围	持股 比例	享有的 表决权 比例	是否 合并
福建福日实业发展有限公司	10,879	10,879	福州	有限公司	卞志航	电视机、显示器、通讯设备、钢材及电子产品等的销售、服务	100%	100%	是
福建福日科光电子有限公司	5,800	4,000	福州	有限公司	郭建	半导体材料、器材及其应用产品；半导体激光器材及其应用产品，电子产品的研究、开发、生产、销售及技术服务	68.97%	68.97%	是
福建福日电子配件有限公司	5,057	3,793	福州	中外合资企业	卞志航	生产经营行输出变压器及电视零配件	75%	75%	是
福建福日科技有限公司	1,000	550	福州	有限公司	卞志航	家用电器、电子信息、通讯产品的制造、销售；电子产品、机械设备、机电产品、电子元器件等的批发、代购代销及相关技术开发、服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务等	55%	55%	是
福建福日激光技术有限公司	500	250	福州	有限公司	江骞龙	激光器、激光治疗机、激光机等激光系列产品及电子产品的制造、销售及技术服务	50%	50%	是
福建信诚电子制造有限公司	1,264	1,155	福州	有限公司	卞志航	电子产品的加工、销售，电子元器件，家用电器及其零部件的批发	91.353%	91.353%	是
福建兴信电子制造有限公司	1,650	1,214	福州	中外合资企业	卞志航	电力电子器件等新型电子元器件的生产	73.58%	73.58%	是

###### (2) 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司名称	注册资本 (万元)	年末实际 投资额 (万元)	注册地	性质	法人代表	经营范围	持股 比例	享有的表 决权比例	是否合 并
福建省福日置业有限公司	6,204	6,204	福州	有限公司	温春旺	房地产开发、商品房销售、建筑材料销售	100%	100%	是



备注：福建省福日置业有限公司系由福建省福日房地产开发有限公司更名而来，2009 年度公司以持有的福建福日置业有限公司 78% 股权对福建福日实业发展有限公司追加投资，经此次变更后公司和福建福日实业发展有限公司分别持有其 3% 和 97% 股权。

2、合并报表范围变更

本期合并报表范围较上期未发生变化。

3、子公司少数股东股权情况

控股子公司	少数股东权益	其中：本期少数股东损益
福建福日电子配件有限公司	4,757,627.93	-1,008,850.02
福建福日科光电子有限公司	6,289,142.38	-317,857.52
福建福日科技有限公司	7,594,379.38	879,906.42
福建兴信电子制造有限公司	2,059,846.62	-323,201.58
福建信诚电子制造有限公司	610,708.49	-78,422.65
福建福日实业有限公司		
福建省福日置业有限公司		
福建福日激光技术有限公司		
合计	21,311,704.80	-848,425.35

备注：子公司福建福日激光技术有限公司已经资不抵债，截至 2010 年 6 月 30 日，该公司所有者权益为-5,753,732.90 元。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

货币资金明细项目列示如下

项目	期末余额			年初余额		
	原币	汇率	人民币	原币	汇率	人民币
现金：			44,179.90			26,647.76
其中：人民币	44,179.90	1.00	44,179.90	25,494.66	1.00	25,494.66
美元				168.87	6.8282	1,153.10
银行存款：			17,532,213.12			34,098,371.56
其中：人民币	17,094,027.15	1.00	17,094,027.15	33,728,809.89	1.00	33,728,809.89
美元	64,387.36	6.7909	437,248.13	54,104.22	6.8282	369,434.43
欧元	10.69	8.2714	88.42	11.22	9.8019	109.98

加元	2.64	6.4307	16.98	2.64	6.4802	17.11
新加坡元	0.03	4.8351	0.15	0.03	4.8620	0.15
港币	954.04	0.8724	832.29			
澳元						
其他货币资金：	60,951,174.56		60,951,174.56	62,126,245.59		62,126,245.59
其中：人民币	60,951,174.56	1.00	60,951,174.56	62,126,245.59	1.00	62,126,245.59
合计			78,527,567.58			96,251,264.91

2、交易性金融资产

交易性金融资产明细项目列示如下

项 目	期末公允价值	年初公允价值
1、交易性债券投资		
2、交易性基金投资	83,844.07	90,346.66
3、衍生金融资产		
合 计	83,844.07	90,346.66

备注：期末交易性金融资产不存在变现受限的情况。

3、应收票据

(1) 应收票据按票据类型列示

票据种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	819,875.10	290,622.86
商业承兑汇票		
合 计	819,875.10	290,622.86

(2) 期末已用于贴现但尚未到期的应收票据列示如下

出票单位	出票日期	到期日	金额	票据种类
福建新大陆通信科技有限公司	2010-01-22	2010-07-22	231,292.50	银行承兑汇票
福建新大陆通信科技有限公司	2010-04-30	2010-10-30	500,000.00	银行承兑汇票
福建新大陆通信科技有限公司	2010-06-11	2010-12-11	400,000.00	银行承兑汇票
南京 LG 新港显示有限公司	2010-02-03	2010-08-03	500,000.00	银行承兑汇票
南京 LG 新港显示有限公司	2010-02-04	2010-08-04	100,000.00	银行承兑汇票
南京 LG 新港显示有限公司	2010-03-05	2010-09-04	100,000.00	银行承兑汇票
南京 LG 新港显示有限公司	2010-03-24	2010-09-24	218,000.00	银行承兑汇票
南京 LG 新港显示有限公司	2010-04-02	2010-10-02	200,000.00	银行承兑汇票

合计			2,249,292.50	
----	--	--	--------------	--

(3) 期末已背书给他方但尚未到期的应收票据列示如下

出票单位	出票日期	到期日	金额	票据种类
福建泰德光电科技有限公司	2010-04-28	2010-10-28	100,000.00	银行承兑汇票
福建泰德光电科技有限公司	2010-04-28	2010-10-28	100,000.00	银行承兑汇票
福建泰德光电科技有限公司	2010-04-28	2010-10-28	100,000.00	银行承兑汇票
安徽金诚汽车科技有限公司	2010-04-28	2010-10-28	100,000.00	银行承兑汇票
福建新大陆通信科技有限公司	2010-02-09	2010-08-09	140,288.85	银行承兑汇票
福建新大陆通信科技有限公司	2010-04-06	2010-10-06	150,000.00	银行承兑汇票
南京 LG 新港显示有限公司	2010-01-15	2010-07-15	500,000.00	银行承兑汇票
南京 LG 新港显示有限公司	2010-01-25	2010-07-25	53,980.00	银行承兑汇票
南京 LG 新港显示有限公司	2010-03-31	2010-09-30	123,000.00	银行承兑汇票
厦门华侨电子股份有限公司	2010-01-04	2010-07-04	30,000.00	银行承兑汇票
厦门华侨电子股份有限公司	2010-02-09	2010-08-09	50,000.00	银行承兑汇票
厦门华侨电子股份有限公司	2010-03-23	2010-09-22	50,000.00	银行承兑汇票
合计			1,497,268.85	

4、应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下

种类	期末余额				年初余额			
	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 (%)
单项金额重大的应收账款	16,597,590.34	13.50	16,597,590.34	25.27	16,597,590.34	15.36	16,597,590.34	24.97
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	35,846,249.62	29.15	35,846,249.62	54.58	36,314,376.29	33.62	36,314,376.29	54.62
其他不重大的应收账款	70,533,098.90	57.35	13,236,464.58	20.15	55,114,385.89	51.02	13,569,124.11	20.41
合计	122,976,938.86	100.00	65,680,304.54	100.00	108,026,352.52	100.00	66,481,090.74	100.00

(2) 应收账款按账龄结构列示如下

账龄结构	期末余额				年初余额			
	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 (%)
1 年内 (含 1 年)	43,688,207.04	35.53	2,184,410.36	3.33	23,318,196.47	21.59	1,165,909.83	1.75
1-2 年 (含 2 年)	15,478,740.15	12.59	3,095,748.02	4.71	19,708,236.64	18.24	3,941,647.33	5.93
2-3 年 (含 3 年)	11,366,151.71	9.24	7,956,306.20	12.11	12,087,952.78	11.19	8,461,566.95	12.73
3-4 年 (含 4 年)	12,138,617.72	9.87	12,138,617.72	18.48	12,691,080.24	11.75	12,691,080.24	19.09
4-5 年 (含 5 年)	3,594,221.33	2.92	3,594,221.33	5.47	3,491,652.23	3.23	3,491,652.23	5.25
5 年以上	36,711,000.91	29.85	36,711,000.91	55.90	36,729,234.16	34.00	36,729,234.16	55.25
合计	122,976,938.86	100.00	65,680,304.54	100.00	108,026,352.52	100.00	66,481,090.74	100.00

(3) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
上海中亚信息产业发展有限公司	16,597,590.34	16,597,590.34	100.00	逾期多年未收回
常州江盛石油化工储运有限公司	6,443,242.89	6,443,242.89	100.00	胜讼多年无法执行
张家港兴菱化工有限公司	337,512.72	337,512.72	100.00	进入破产程序
合计	23,378,345.95	23,378,345.95		

(4) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款

账龄结构	期末余额				年初余额			
	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 (%)
1 年内 (含 1 年)								
1-2 年 (含 2 年)								
2-3 年 (含 3 年)								
3-4 年 (含 4 年)	12,138,617.72	33.86	12,138,617.72	33.86	12,691,080.24	34.95	12,691,080.24	34.95
4-5 年 (含 5 年)	3,594,221.33	10.03	3,594,221.33	10.03	3,491,652.23	9.61	3,491,652.23	9.61
5 年以上	20,113,410.57	56.11	20,113,410.57	56.11	20,131,643.82	55.44	20,131,643.82	55.44
合计	35,846,249.62	100.00	35,846,249.62	100.00	36,314,376.29	100.00	36,314,376.29	100.00

(5) 期末无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位账款。

(6) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占应收账款总额的 比例 (%)
上海中亚信息产业发展有限公司	客户	16,597,590.34	5年以上	13.50
ANRINA PTY LTD	客户	9,379,803.48	1-2年	7.63
浙江宝利鑫实业有限公司	客户	7,070,379.42	1年以内	5.75
常州江盛石油化工储运有限公司	客户	6,443,242.89	3-4年	5.24
北京立颖三昌数码科技有限公司	客户	4,788,997.17	5年以上	3.89
合计		44,280,013.30		36.01

(8) 应收关联方账款项情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款 总额的比例 (%)
福建福顺微电子有限公司	联营企业	648,816.42	0.53
华映光电股份有限公司	参股公司	40,840.14	0.03
合计		689,656.56	0.56

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示如下

账龄结构	期末余额			年初余额		
	账面金额	比例 (%)	坏账准备	账面金额	比例 (%)	坏账准备
1年以内 (含1年)	271,383,870.15	79.69		259,506,045.64	77.49	
1年至2年 (含2年)	20,280,792.05	5.96		22,850,386.00	6.82	
2年至3年 (含3年)	16,056,401.17	4.71		16,906,458.28	5.05	
3年以上	32,832,608.54	9.64	32,832,608.54	35,643,157.11	10.64	35,643,157.11
合计	340,553,671.91	100.00	32,832,608.54	334,906,047.03	100.00	35,643,157.11

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占预付款项总额的比例 (%)
福建省晋江陈埭洋埭大东亚鞋服厂	客户	30,136,534.06	1年以内	8.85
上海傲闽实业有限公司	客户	29,320,917.23	1年以内	8.61
福州台江区同人贸易有限公司	客户	16,800,000.00	1年以内	4.93

上海钢焰贸易有限公司	客户	15,209,574.67	1 年以内	4.47
福州菲特罗服装有限公司	客户	11,128,176.68	1 以内-4 年	3.27
合计		102,595,202.64		30.13

(3) 期末无预付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

(4) 预付款项余额中无预付关联方款项。

6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下

种类	期末余额				年初余额			
	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 (%)
单项金额重大的其他应收款					58,385,922.90	44.18	799.65	
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	43,720,193.59	80.14	43,720,193.59	96.86	44,041,251.98	33.33	44,041,251.98	93.38
其他不重大其他应收款	10,832,451.79	19.86	1,419,287.35	3.14	29,717,776.58	22.49	3,120,912.65	6.62
合计	54,552,645.38	100.00	45,139,480.94	100.00	132,144,951.46	100.00	47,162,964.28	100.00

(2) 其他应收款按账龄结构列示

账龄结构	期末余额				年初余额			
	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 (%)
1 年内 (含 1 年)	6,373,690.18	11.68	607,959.52	1.35	22,024,824.46	16.67	1,274,879.42	2.70
1-2 年 (含 2 年)	4,436,910.59	8.13	887,382.12	1.96	4,672,709.40	3.54	894,541.88	1.90
2-3 年 (含 3 年)	326,351.02	0.60	228,445.71	0.51	11,160,665.62	8.45	1,256,791.00	2.66
3-4 年 (含 4 年)	7,424,789.23	13.61	7,424,789.23	16.45	15,453,253.79	11.69	7,453,253.79	15.80
4-5 年 (含 5 年)	6,527,652.29	11.97	6,527,652.29	14.46	8,468,246.12	6.41	6,818,246.12	14.46
5 年以上	29,463,252.07	54.01	29,463,252.07	65.27	70,365,252.07	53.24	29,465,252.07	62.48
合计	54,552,645.38	100.00	45,139,480.94	100.00	132,144,951.46	100.00	47,162,964.28	100.00

(3) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收账款坏账准备计提

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
福建华兴财政证券有限公司	9,210,226.00	9,210,226.00	100.00	胜诉多年未偿还
上海易初莲花连锁超市有限公司	304,500.00	304,500.00	100.00	已发生费用发票无法取得
合计	9,514,726.00	9,514,726.00		

(4) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款

账龄结构	期末余额				年初余额			
	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 (%)
1 年内 (含 1 年)	304,500.00	0.70	304,500.00	0.70	304,500.00	0.69	304,500.00	0.69
1-2 年 (含 2 年)								
2-3 年 (含 3 年)								
3-4 年 (含 4 年)	7,424,789.23	16.98	7,424,789.23	16.98	7,453,253.79	16.92	7,453,253.79	16.92
4-5 年 (含 5 年)	6,527,652.29	14.93	6,527,652.29	14.93	6,818,246.12	15.48	6,818,246.12	15.48
5 年以上	29,463,252.07	67.39	29,463,252.07	67.39	29,465,252.07	66.91	29,465,252.07	66.91
合计	43,720,193.59	100.00	43,720,193.59	100.00	44,041,251.98	100.00	44,041,251.98	100.00

(5) 本期没有核销其他应收款，也没有收回以前年度已核销的其他应收款。

(6) 期末无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(7) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占其他应收款 总额的比例 (%)
福建华兴财政证券有限公司	非关联方	9,210,226.00	5 年以上	16.88
福建福强精密印制线路板有限公司	非关联方	8,139,294.00	1-5 年	14.92
福州华光电器有限公司	非关联方	7,021,409.78	3-4 年	12.87
福泰科技 (香港) 有限公司	非关联方	6,253,611.43	1-5 年	11.46
福州益实电子有限公司	非关联方	4,000,000.00	5 年以上	7.33
合计		34,624,541.21		63.46

(8) 应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占其他应收款 总额的比例 (%)
福建合顺微电子有限公司	同属同一实际控制人	23,900.65	0.04

福建福顺微电子有限公司	联营企业	398,995.94	0.73
合计		422,896.59	0.77

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额			年初余额		
	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	9,186,385.83	1,078,035.28	8,108,350.55	8,209,170.83	1,033,932.90	7,175,237.93
包装物	169,286.95	12,220.93	157,066.02	175,728.73	12,543.02	163,185.71
低值易耗品	864,617.57		864,617.57	878,788.73		878,788.73
在产品	8,917,077.50	858,645.47	8,058,432.03	7,879,799.47	858,645.47	7,021,154.00
库存商品	12,742,463.62	4,945,285.84	7,797,177.78	16,500,498.36	5,116,676.64	11,383,821.72
委托加工物资	776,548.55	755,959.65	20,588.90	779,420.66	758,831.76	20,588.90
合计	32,656,380.02	7,650,147.17	25,006,232.85	34,423,406.78	7,780,629.79	26,642,776.99

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	1,033,932.90	44,102.38			1,078,035.28
包装物	12,543.02			322.09	12,220.93
库存商品	5,116,676.64		171,390.80		4,945,285.84
在产品	858,645.47				858,645.47
委托加工物资	758,831.76			2,872.11	755,959.65
合计	7,780,629.79	44,102.38	171,390.80	3,194.20	7,650,147.17

(3) 存货跌价准备情况

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例 (%)
原材料	成本与可变现净值孰低法		
包装物	成本与可变现净值孰低法		
库存商品	成本与可变现净值孰低法	价值回升	1.35
在产品	成本与可变现净值孰低法		
委托加工物资	成本与可变现净值孰低法		

8、一年内到期的非流动资产



项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期待摊费用	11,663.17	24,985.96
合计	11,663.17	24,985.96

9、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
应收出口退税款	11,991,670.46	3,903,809.98
合计	11,991,670.46	3,903,809.98

10、可供出售金融资产

项目	期末公允价值	年初公允价值
可供出售股权投资	473,418,400.00	
合计	473,418,400.00	

公司以拥有的位于福州市晋安区鼓山镇东山路 98 号的部分工业房地产及机器设备作价认购闽东电机（集团）股份有限公司（以下称闽闽东）非公开发行的股份 2,548 万股。闽闽东于 2010 年 1 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成增发股份登记，并于 2010 年 3 月 17 日在深证交易所挂牌上市，根据公司董事会决议，公司将持有的闽闽东 2,548 万股限售股（限售期为三年，即自 2010 年 3 月 17 日至 2013 年 3 月 16 日止）分类为可供出售金融资产。

11、对合营企业和联营企业投资

被投资单位	经济性质	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本公司持股比例	本公司在被投资企业离有表决权比例
福建福顺微电子有限公司	有限责任公司	福州市	高歌辉	生产各品种半导体分立器件和集成电路	1.4 亿	30%	30%

续上表

被投资单位	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
福建福顺微电子有限公司	253,827,632.59	68,739,809.80	185,087,822.79	102,647,727.76	15,081,284.03

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	初始投资成本	年初账面余额	增减	期末账面余额
福建福顺微电子有限公司	权益法	30,000,000.00	51,001,961.63	4,524,385.21	55,526,346.84
华映光电股份有限公司	成本法	178,693,387.96	178,693,387.96		178,693,387.96
国泰君安证券股份有限公司	成本法	29,047,205.79	29,047,205.79		29,047,205.79
国泰君安投资管理股份有限公司	成本法	19,821,188.46	19,821,188.46		19,821,188.46

珩春宝力通信有限公司	成本法	35,808,378.62	35,808,378.62		35,808,378.62
合计		293,370,160.83	314,372,122.46	4,524,385.21	318,896,507.67

续上表

被投资单位	占被投资公司 注册资本比例	占被投资公司 表决权比例	在被投资企业持股 比例与表决权比便 不一致的说明	减值 准备	本期计提的 减值准备	本期分得现金 红利
福建福顺微电子有限公司	30%	30%				
华映光电股份有限公司	8.79%	8.79%				
国泰君安证券股份有限公司	0.46%	0.46%				
国泰君安投资管理股份有限公司	0.83%	0.83%				
珩春宝力通信有限公司	18.8428%	18.8428%				
合计						

备注 1：截至 2010 年 6 月 30 日，公司的长期股权投资未出现可收回金额低于账面价值的现象，故不需要计提长期投资减值准备。

备注 2：公司在 2007 年度对国泰君安证券股份有限公司增加投资 9,822,367.80 元，其增资手续尚在办理之中。

备注 3：长期股权投资用于质押的情况见附注五、20。

### 13、投资性房地产

按成本模式计量的投资性房地产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	73,220,101.37			73,220,101.37
1、房屋、建筑物	56,992,882.02			56,992,882.02
2、土地使用权	16,227,219.35			16,227,219.35
二、累计折旧及累计摊销合计	18,025,566.04	965,421.08		18,990,987.12
1、房屋、建筑物	15,077,784.42	791,704.98		15,869,489.40
2、土地使用权	2,947,781.62	173,716.10		3,121,497.72
三、减值准备合计	2,095,674.88			2,095,674.88
1、房屋、建筑物	2,095,674.88			2,095,674.88
2、土地使用权				
四、投资性房地产账面价值	53,098,860.45			52,133,439.37
1、房屋、建筑物	39,819,422.72			39,027,717.74

2、土地使用权	13,279,437.73			13,105,721.63
---------	---------------	--	--	---------------

备注 1: 本期折旧与摊销额 965,421.08 元。

备注 2: 截止 2010 年 6 月 30 日, 公司用于抵押的投资房地产情况见附注五、20。

14、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	167,937,937.05	614,243.84	288,006.00	168,264,174.89
1、房屋、建筑物	49,356,025.76			49,356,025.76
2、机器设备	104,246,859.02	582,345.42	42,200.00	104,787,004.44
3、运输设备	6,875,591.15		245,806.00	6,629,785.15
4、管理用具	7,459,461.12	31,898.42		7,491,359.54
二、累计折旧合计	94,883,642.25	4,588,297.86	204,818.98	99,267,121.13
1、房屋、建筑物	17,365,877.68	808,883.09		18,174,760.77
2、机器设备	66,030,671.00	3,440,976.11	7,927.53	69,463,719.58
3、运输设备	5,434,001.03	189,270.80	196,891.45	5,426,380.38
4、管理用具	6,053,092.54	149,167.86		6,202,260.40
三、减值准备合计	3,156,067.54			3,156,067.54
1、房屋、建筑物				
2、机器设备	2,150,339.84			2,150,339.84
3、运输设备	208,631.09			208,631.09
4、管理用具	797,096.61			797,096.61
四、固定资产账面价值合计	69,898,227.26			65,840,986.22
1、房屋、建筑物	31,990,148.08			31,181,264.99
2、机器设备	36,065,848.18			33,172,945.02
3、运输设备	1,232,959.03			994,773.68
4、管理用具	609,271.97			492,002.53

备注 1: 本期折旧额为 4,588,297.86 元。

备注 2: 本期由在建工程转入固定资产原价为 230,484.00 元。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,981,204.18	2,142,864.44	528,204.84	310,134.90
合 计	2,981,204.18	2,142,864.44	528,204.84	310,134.90

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	900,054.00	136,401.28		763,652.72
机器设备	18,267,105.00	14,520,630.09	966,185.96	2,780,288.95
合 计	19,167,159.00	14,657,031.37	966,185.96	3,543,941.67

(4) 期末无持有待售的固定资产。

(5) 截止 2010 年 6 月 30 日，未办妥产权证的固定资产情况见附注五、20。

(6) 截止 2010 年 6 月 30 日，公司用于贷款抵押的固定资产情况见附注五、20。

15、在建工程

(1) 在建工程明细情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
用友 U8 软件	173,931.62		173,931.62	173,931.62		173,931.62
立体机项目				117,648.04		117,648.04
其他	1,451,897.41		1,451,897.41	1,498,811.90		1,498,811.90
合 计	1,625,829.03		1,625,829.03	1,790,391.56		1,790,391.56

(2) 重大的在建工程项目变动情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额	资金来源
			本期转入 固定资产	其他减少		
用友 U8 软件	173,931.62				173,931.62	自有
立体机项目	117,648.04	112,835.96	230,484.00			自有
其他	1,498,811.90	851,744.47		898,658.96	1,451,897.41	自有
合 计	1,790,391.56	964,580.43	230,484.00	898,658.96	1,625,829.03	

备注：在建工程无利息资本化金额及减值事项。

16、无形资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	108,740,149.20			108,740,149.20
1、场地使用权	6,424,020.15			6,424,020.15
2、非专利技术	10,000,000.00			10,000,000.00
3、软件	394,129.05			394,129.05

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
4、专利技术	1,500,000.00			1,500,000.00
5、商标	90,422,000.00			90,422,000.00
二、累计摊销额合计	55,536,875.23	3,370,915.59		58,907,790.82
1、场地使用权	784,865.75	59,820.13		844,685.88
2、非专利技术	8,583,327.00			8,583,327.00
3、软件	213,558.27	24,245.94		237,804.21
4、专利技术	1,325,000.00			1,325,000.00
5、商标	44,630,124.21	3,286,849.52		47,916,973.73
三、减值准备合计	14,993,548.79			14,993,548.79
1、场地使用权				
2、非专利技术	1,416,673.00			1,416,673.00
3、软件				
4、专利技术	175,000.00			175,000.00
5、商标	13,401,875.79			13,401,875.79
四、无形资产账面价值合计	38,209,725.18			34,838,809.59
1、场地使用权	5,639,154.40			5,579,334.27
2、非专利技术				
3、软件	180,570.78			156,324.84
4、专利技术				
5、商标	32,390,000.00			29,103,150.48

备注 1：无形资产本期摊销额 3,370,915.59 元。

备注 2：截止 2010 年 6 月 30 日，公司用于质押的无形资产情况详见附注五、20。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	225,781.56	225,781.56
合计	225,781.56	225,781.56

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	44,805,922.75	44,805,922.75

可抵扣亏损	46,771,533.65	46,771,533.65
合计	91,577,456.40	91,577,456.40

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2010 年度	2,415,799.48	2,803,771.84
2011 年度	7,126,993.75	7,126,993.75
2012 年度	58,782,470.76	52,780,637.18
2013 年度	17,539,348.99	17,539,348.99
2014 年度	113,036,010.22	106,835,382.78
合计	198,900,623.20	187,086,134.54

(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	暂时性差异金额
应收款项坏账准备	875,065.13
存货跌价准备	28,061.06
合计	903,126.19

18、其他非流动资产

其他非流动资产期末无余额，系公司以位于福州市晋安区鼓山镇东山路 98 号的部份工业房地产及机器设备作价认购闽东电机（集团）股份有限公司非公开发行的股份 2,548 万股。闽闽东于 2010 年 1 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成增发股份登记，并于 2010 年 3 月 17 日在深证交易所挂牌上市，根据公司董事会决议，公司将持有的闽闽东 2,548 万股限售股（限售期为三年，即自 2010 年 3 月 17 日至 2013 年 3 月 16 日止）分类为可供出售金融资产。故将相应的资产由其他非流动资产转出。

19、资产减值准备明细

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	149,287,212.13		5,634,818.11		143,652,394.02
存货跌价准备	7,780,629.79	44,102.38	171,390.80	3,194.20	7,650,147.17
投资性房地产减值准备	2,095,674.88				2,095,674.88
固定资产减值准备	3,156,067.54				3,156,067.54
无形资产减值准备	14,993,548.79				14,993,548.79
合计	177,313,133.13	44,102.38	5,806,208.91	3,194.20	171,547,832.40

20、所有权受到限制的资产

(1) 所有权受限的资产列示如下

所有权受到限制的资产类别	期末数		年初数	
	原值	账面价值	原值	账面价值
一、用于担保的资产				
货币资金				
应收账款			1,280,844.41	1,216,802.19
长期股权投资	109,925,045.25	109,925,045.25	109,925,045.25	109,925,045.25
投资性房地产	56,884,219.07	39,230,783.36	56,884,219.07	39,969,175.96
固定资产	61,995,551.35	38,845,724.24	26,097,490.44	14,691,306.03
无形资产	6,424,020.15	5,579,334.27	6,424,020.15	5,639,154.40
小计	235,228,835.82	193,580,887.12	200,611,619.32	171,441,483.83
二、未办理权证造成 所有权受到限制的资产				
投资性房地产	5,124,471.68	4,577,147.65	5,124,471.68	4,647,865.39
固定资产	900,054.00	763,652.72	900,054.00	775,867.76
小计	6,024,525.68	5,340,800.37	6,024,525.68	5,423,733.15
三、由于诉讼被冻结的资产				
货币资金			350,000.00	350,000.00
小计			350,000.00	350,000.00
合计	241,253,361.50	198,921,687.49	206,986,145.00	177,215,216.98

(2) 用于抵押资产情况如下:

A、公司以拥有的华映光电股份有限公司股权 1 亿股作为向中国工商银行股份有限公司福州五一支行贷款人民币 2,350 万元之质押，质押期限从 2009 年 3 月 26 日至 2010 年 3 月 22 日，该笔借款已归还，尚未办理解押手续。

B、公司以拥有的国泰君安证券股份有限公司股权 1,166 万股向福建海峡银行杨桥支行贷款人民币 2,900 万元之质押，质押期限从 2010 年 4 月 16 日至 2011 年 4 月 16 日。

C、公司以拥有的国泰君安证券股份有限公司股权 1,000 万股向交通银行福州分行贷款人民币 4,800 万元之质押，质押期限从 2009 年 12 月 18 日至 2010 年 12 月 18 日。

D、公司以拥有的位于福州市鼓楼区五一北路 169 号福日大厦房产（房屋所有权证号：榕房权证 R 字第 0542376 号）所对应的土地使用权（国有土地使用证号：闽国用 [2005] 第 0747 号）作为向中国进出口银行贷款人民币 2,700 万之抵押，抵押期限从 2010 年 3 月 26 日至 2011 年 3 月 26 日。

E、公司以拥有的位于福州市仓山区城门镇城楼 260 号房产（房屋所有权证号：榕房权证 R 字第 0316701 号）所对应的土地使用权（国有土地使用证号：闽国用 [2005] 第 0533 号）作为中国建设银行股份有限公司福州城南支行贷款人民币 800 万之抵押，抵押期限从 2009 年 10 月 16 日起至 2010 年 10 月 16 日。

F、公司以拥有的位于福州市台江区双杭街道双丰村金鱼池（房屋所有权证号：榕房权证 R 字第 0015798 号）所对应的土地使用权（国有土地使用证号：闽国用 [1999] 第 050 号）作为向中国工商银行股份有限公司福州五一支行贷款人民币 500 万元之抵押，抵押期限从 2009 年 8 月 21 日至 2010 年 8 月 5 日。

G、公司以拥有的位于福州市仓山区建新镇半道村房产（房屋所有权证号：榕房权证 R 字第 0540500 号）所对应的土地使用权（国有土地使用权证号：闽国用 [2005] 第 0858 号）作为向中国建设银行股份有限公司福州城南支行贷款人民币 700 万元之抵押，抵押期限从 2010 年 4 月 23 日起至 2011 年 4 月 23 日。

H、公司以拥有的机器设备（账面价值 12,523,825.00 元）作为向交通银行福州分行贷款人民币 800 万元之抵押，抵押期限自 2010 年 1 月 6 日起至 2011 年 1 月 6 日。

## 21、短期借款

### （1）短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
信用借款		
抵押借款	55,000,000.00	58,500,000.00
质押借款	141,405,757.00	174,753,086.39
保证借款	279,739,200.00	359,366,938.54
合计	476,144,957.00	592,620,024.93

备注：期末，公司无逾期未归还的短期借款。

## 22、应付票据

票据种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	135,768,991.36	145,069,485.91
合计	135,768,991.36	145,069,485.91

备注 1：下一会计期间将到期的金额为 135,768,991.36 元。

备注 2：期末无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的票据，也无应付关联方的票据。



23、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示如下

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	59,539,522.04	57.84	33,695,978.83	37.42
1 年至 2 年 (含 2 年)	10,535,509.08	10.24	16,716,320.80	18.56
2 年至 3 年 (含 3 年)	17,720,453.04	17.22	22,381,581.97	24.85
3 年以上	15,139,063.42	14.70	17,261,307.30	19.17
合计	102,934,547.58	100.00	90,055,188.90	100.00

(2) 期末无应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位账款。

(3) 账龄超过 1 年的大额应付账款列示如下

项目	期末余额	款项性质	未偿还原因
福州澳霖贸易有限公司	5,437,927.04	货款	未结算
九江健发服装织造有限公司	4,991,434.96	货款	未结算
厦门金百力工贸有限公司	3,425,863.49	货款	未结算
泉州市浩天服装织造有限公司	2,386,917.77	货款	未结算
TEKSONICDIGITALINC	1,533,318.65	货款	未结算
深圳市福日数码科技有限公司	1,420,570.25	货款	未结算
德万工业 (惠阳) 电池有限公司	1,217,600.00	货款	未结算
福建福光光学仪器有限公司	1,214,898.45	货款	未结算
九江建源服装织造有限公司	1,195,040.77	货款	未结算
合计	22,823,571.38		

(4) 应付账款余额中无应付关联方款项。

24、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	171,803,851.84	90.06	148,338,104.10	87.05
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,810,170.72	0.95	2,837,520.54	1.67
2 年至 3 年 (含 3 年)	2,843,828.63	1.49	3,382,135.08	1.98
3 年以上	14,307,415.54	7.50	15,844,300.47	9.30

合 计	190,765,266.73	100.00	170,402,060.19	100.00
-----	----------------	--------	----------------	--------

(2) 期末无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的账款。

(3) 期末账龄超过 1 年的预收款项计 18,961,414.89 元，主要是公司海外事业部进出口业务期末已预收未结算的货款。

25、应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	357,324.29	12,028,782.43	12,057,988.53	328,118.19
二、职工福利费		755,125.89	755,125.89	
三、社会保险费	64,491.70	2,330,316.00	2,334,481.75	60,325.95
其中：1. 医疗保险费	14,424.93	674,115.65	676,301.40	12,239.18
2. 基本养老保险费	50,066.77	1,476,446.09	1,478,426.09	48,086.77
3. 年金缴费				
4. 失业保险费		68,350.98	68,350.98	
5. 工伤保险费		67,578.04	67,578.04	
6. 生育保险费		43,825.24	43,825.24	
四、住房公积金	658,300.48	1,029,730.04	1,006,078.84	681,951.68
五、工会经费和职工教育经费	192,187.22	136,294.62	151,023.11	177,458.73
六、非货币性福利				
七、因解除劳动关系给予的补偿		16,940.00	16,940.00	
八、其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	1,272,303.69	16,297,188.98	16,321,638.12	1,247,854.55
其中：拖欠性质				
工效挂钩				

26、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
所得税	63,078.01	1,111,666.99
增值税	448,362.75	-104,525.62
个人所得税	97,788.46	142,320.08
营业税	370,373.18	173,455.14
印花税	79,795.91	166,632.72

税费项目	期末余额	年初余额
房产税	20,975.40	142,802.52
城建税	38,464.73	23,609.87
教育费附加	24,649.93	16,771.16
防洪费		7,951.32
合计	1,143,488.37	1,680,684.18

27、其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	56,805,966.11	74.28	5,556,522.04	18.68
1 年至 2 年 (含 2 年)	3,102,749.87	4.06	7,142,711.95	24.02
2 年至 3 年 (含 3 年)	8,154,110.09	10.66	8,154,820.00	27.42
3 年以上	8,415,493.20	11.00	8,884,957.29	29.88
合 计	76,478,319.27	100.00	29,739,011.28	100.00

(2) 期末无应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额其他应付款列示如下

项目	期末余额	款项性质	未偿还原因
德万工业 (惠阳) 电池有限公司	6,115,200.40	往来款	未结算
福建日立电视配件有限公司工会	2,800,000.00	往来款	未结算
建筑三局三建公司	1,681,653.00	工程尾款	未结算
福建福顺微电子有限公司	1,600,000.00	押金	未到期
结构调整金	1,435,226.30	省财政拨产业结构调整金	未结算
合计	13,632,079.70		

(4) 期末应付关联方的款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应付款余额比例 (%)
福建省电子信息 (集团) 有限责任公司	最终控制人	48,603,923.08	63.55
福建福顺微电子有限公司	联营企业	1,600,000.00	2.09
合计		50,203,923.08	65.64

28、专项应付款

项目	期末余额	年初余额
信息产业部电子信息产业发展基金管理办公室	2,000,000.00	2,000,000.00
信息产业部	1,500,000.00	1,500,000.00
福建省发展计划委员会	1,000,000.00	1,000,000.00
福州市财政局	180,000.00	180,000.00
合计	4,680,000.00	4,680,000.00

### 29、递延所得税负债

公司以拥有的位于福州市晋安区鼓山镇东山路 98 号的部分工业房地产及机器设备作价认购闽东电机（集团）股份有限公司（以下称闽闽东）非公开发行的股份 2,548 万股。闽闽东于 2010 年 1 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成增发股份登记，并于 2010 年 3 月 17 日在深证交易所挂牌上市，根据公司董事会决议，公司将持有的闽闽东 2,548 万股限售股（限售期为三年，即自 2010 年 3 月 17 日至 2013 年 3 月 16 日止）分类为可供出售金融资产。其增值部分按 25% 确认递延所得税负债 90,581,400.00 元。

### 30、股本

	年初余额	本期增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1、国家持股							
2、国有法人股份							
3、其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境外自然人持股							
其他							
4、外资持股							
其中：境外法人持股							
境内自然人持股							
有限售条件股份合计							
二、无限售条件流通股							
1、人民币普通股	240,544,100.00						240,544,100.00
2、境内上市的外资股							

	年初余额	本期增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
3、境外上市的外资股							
4、其他							
已上市流通股份合计	240,544,100.00						240,544,100.00
三、股份总数	240,544,100.00						240,544,100.00

31、资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	124,573,175.26			124,573,175.26
股权投资准备	1,590,911.36			1,590,911.36
关联交易差价	3,639,475.84			3,639,475.84
其他资本公积	6,315,647.90	271,744,200.00		278,059,847.90
合计	136,119,210.36	271,744,200.00		407,863,410.36

备注：本期资本公积增加系由于公司参与增发的闽闽东限售股 2,548 万股入账，其增值部分扣减递延所得税负债后确认资本公积所致。

32、盈余公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	13,767,009.58			13,767,009.58
合计	13,767,009.58			13,767,009.58

33、未分配利润

项目	金额	计提或分配比例
一、上年年初未分配利润	-312,116,818.62	
加：会计差错更正		
合并范围变化		
二、期初未分配利润	-312,116,818.62	
加：本期归属于母公司的净利润	-14,072,605.68	
减：提取盈余公积		10%
应付普通股股利		
其他		
三、报告期末未分配利润	-326,189,424.30	

34、营业收入与营业成本

(1) 营业收入明细

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	649,967,013.21	473,798,365.11
其他业务收入	3,087,941.57	5,154,295.26
合计	653,054,954.78	478,952,660.37

(2) 营业成本明细

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	642,753,704.73	466,006,916.10
其他业务支出	2,645,182.84	3,257,592.73
合计	645,398,887.57	469,264,508.83

(3) 主营业务（分行业）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
进出口贸易	293,431,814.48	287,399,732.19	280,934,908.94	273,244,498.85
电子元器件	58,036,664.31	58,191,223.18	21,338,758.99	22,989,770.53
电子整机类产品	48,779,356.40	48,676,201.87	59,407,349.69	57,860,290.13
其他	249,719,178.02	248,486,547.49	112,117,347.49	111,912,356.59
合计	649,967,013.21	642,753,704.73	473,798,365.11	466,006,916.10

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东地区	288,296,039.90	288,140,115.76	128,071,830.34	127,880,335.26
华南地区	898,089.82	822,657.68	42,084,903.64	42,381,469.35
华北、东北地区	20,884,176.00	20,559,665.12	15,384.61	13,846.14
国内其它地区	210,001.58	191,101.43	1,170,883.29	1,277,940.65
亚洲其它地区	321,894,284.43	315,644,810.36	281,757,030.25	274,960,367.67
除亚洲外的各大洲地区	17,784,421.48	17,395,354.38	20,698,332.98	19,492,957.03
合计	649,967,013.21	642,753,704.73	473,798,365.11	466,006,916.10

(5) 其他业务

业务类别	本期金额		上期金额	
	其他业务收入	其他业务支出	其他业务收入	其他业务支出
租赁费	2,167,210.00	1,861,660.76	4,574,654.00	3,069,839.58
服务费	897,382.85	781,008.74	373,308.54	152,274.15
让售材料及废料	22,448.72	2,513.34	123,954.59	35,479.00
其他	900.00		82,378.13	
合计	3,087,941.57	2,645,182.84	5,154,295.26	3,257,592.73

(6) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部 营业收入的比例 (%)
浙江宝利鑫实业有限公司	61,390,305.52	9.40
I AND S TRADING CO.	58,258,242.25	8.92
嘉兴市伦冶贸易有限公司	32,228,393.05	4.94
上海潮涌金属材料有限公司	29,048,689.26	4.45
GH WARNER FOOTWEAR PLC	25,070,986.31	3.84
合计	205,996,616.39	31.55

35、营业税金及附加

税项	本期金额	上期金额
土地使用税	216,925.10	635,612.20
房产税	163,595.52	444,324.60
营业税	434,529.39	247,015.01
城市建设维护税	64,897.71	49,126.26
教育费附加	52,546.28	34,651.18
印花税	1,457.03	
其他	560.02	
合计	934,511.05	1,410,729.25

36、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	19,157,037.85	28,503,245.94
减：利息收入	6,159,906.40	5,086,389.38

加：汇兑损失	188,420.10	1,204,401.89
减：汇兑收益	3,014,892.06	398,726.19
其他	2,975,036.42	1,632,406.00
合计	13,145,695.91	25,854,938.26

37、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-5,634,818.11	-9,516,978.06
存货跌价损失	-130,482.62	10,281.85
固定资产减值损失		
无形资产减值损失		
合计	-5,765,300.73	-9,506,696.21

38、公允价值变动损益

产生公允价值变动损益的来源	本期金额	上期金额
交易性基金投资	-6,502.59	17,734.35
合计	-6,502.59	17,734.35

39、投资收益

(1) 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
按成本法分回的股利或分红		6,499,421.70
按权益法计入的股权投资收益	4,524,385.21	106,123.77
处置长期股权取得的收益		
合计	4,524,385.21	6,605,545.47

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额
国泰君安证券股份有限公司		6,499,421.70
合计		6,499,421.70

(3) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额
福建福顺微电子有限公司	4,524,385.21	106,123.77
合计	4,524,385.21	106,123.77



(4) 本期无处置长期股权投资取得的收益

40、营业外收入

(1) 分类列示

项目	本期金额	上期金额
1、非流动资产处置利得合计	4,585,331.37	13,768.00
2、补助收入	719,905.46	1,032,351.00
3、其他	1,070,518.86	3,187.65
合计	6,375,755.69	1,049,306.65

备注：非流动资产处置利得 4,585,331.37 元，其中闽闽东定向增发对价损益 4,585,003.96 元。

(2) 其中：补助收入列示如下

项目	本期金额	上期金额	批准文号或补助内容
奖励金	702,452.00	991,637.00	福州市财政局出口奖励金
土地使用税补贴		40,714.00	福州市人民政府榕政综〔2008〕80号
社会保险补贴	17,453.46		福州市劳动和社会保障局 榕劳社保〔2009〕88号
合计	719,905.46	1,032,351.00	

41、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
1、非流动资产处置损失合计	32,966.30	37,455.62
其中：固定资产处置损失	32,966.30	37,455.62
无形资产处置损失		
2、公益性捐赠支出		
3、罚款支出	3,232.15	3,525.09
4、预计负债损失		
4、其他	521,046.28	
合计	557,244.73	40,980.71

42、其他综合收益

项目	本期金额	上期金额
1、可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	362,325,600.00	

项目	本期金额	上期金额
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	90,581,400.00	
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计	271,744,200.00	
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		
小计		
4、外币财务报表折算差额		
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小计		
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	271,744,200.00	

43、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款项	135,890,318.52	28,000,626.68

其他业务收入	4,375,638.49	5,510,788.27
利息收入	367,163.33	36,449.11
政府补助	719,905.46	1,032,351.00
其他	6,392.52	16,794.22
合计	141,359,418.32	34,597,009.28

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款项	25,177,394.25	17,779,916.39
付现费用	11,796,792.28	8,943,952.82
银行手续费	1,205,799.67	1,352,218.15
其他业务支出	467,712.71	2,155,910.99
其他	5,004.73	1,320.11
合计	38,652,703.64	30,233,318.46

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回质押的人民币定期存款		96,993,600.00
合计		96,993,600.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务顾问费	1,730,000.00	181,212.42
合计	1,730,000.00	181,212.42

(5) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-14,921,031.03	-25,143,490.51
加：资产减值准备	-5,765,300.73	-9,506,696.21
固定资产折旧、投资性房地产折旧与摊销	5,553,718.94	7,079,067.72
无形资产摊销	3,370,915.59	5,464,210.89
长期待摊费用摊销	13,322.79	33,032.74

处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失 (收益以“-”号填列)	-4,556,745.07	37,455.62
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,380.00	-13,768.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	6,502.59	-17,734.35
财务费用(收益以“-”号填列)	13,145,695.91	25,854,938.26
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,524,385.21	-6,605,545.47
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	1,767,026.76	8,736,086.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	45,566,767.68	57,192,480.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	73,421,307.69	-95,205,491.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	113,082,175.91	-32,095,454.24
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	78,527,567.58	93,493,108.21
减: 现金的年初余额	96,251,264.91	95,399,079.81
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-17,723,697.33	-1,905,971.60

(6) 公司本期无取得或处置子公司及其他营业单位的事项。

(7) 现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
一、现金	78,527,567.58	95,901,264.91
其中: 库存现金	44,179.90	26,647.76
可随时用于支付的银行存款	17,532,213.12	33,748,371.56

可随时用于支付的其他货币资金	60,951,174.56	62,126,245.59
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	78,527,567.58	95,901,264.91

### 六、关联方关系及其交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

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	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例	母公司最终控制方
福建福日集团公司	母公司	全民所有制企业	福州市五一南路32号	刘捷明	授权内的国有资产经营管理；产权（股权）经营；对电子产品及电子行业以外产品的投资、控股、参股	8,158 万	38.76%	38.76%	福建省电子信息（集团）有限责任公司

#### 2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况见本附注四、1

#### 3、本公司的合营及联营企业情况

企业名称	注册地址	主营业务	经济性质	法定代表人	与本公司关系
福建福顺微电子有限公司	福州市城门镇城楼260号	生产各品种半导体分立器件和集成电路	合资企业	高歌辉	联营企业

#### 4、本公司的其他关联方情况

企业名称	经济性质	与本公司关系
华映光电股份有限公司	合资企业	参股公司
福建合顺微电子有限公司	合资企业	同属同一实际控制人
福建星网锐捷通讯股份有限公司	股份有限公司	同属同一实际控制人
福建福日工贸发展有限公司	有限责任公司	与本企业同属一集团公司
闽东电机（集团）股份有限公司	股份有限公司	参股公司
福州德延贸易有限公司	有限责任公司	关键管理人员关联的企业

企业名称	经济性质	与本公司关系
福州智翔投资有限公司	有限责任公司	关键管理人员关联的企业
福建兴宏软件技术有限公司	有限责任公司	关键管理人员关联的企业
福建华融科技股份有限公司	股份有限公司	关键管理人员关联的企业

5、关联方交易

(1) 销售商品及提供劳务

关联方	关联交易内容	定价政策	本期金额	上期金额
福建福顺微电子有限公司	销售气体	市场公允价格		740,463.25
福建省电子信息(集团)有限责任公司	销售灯具	市场公允价格	854,700.90	4,136.75
华映光电股份有限公司	销售电子产品	市场公允价格	47,056.61	
合计			901,757.51	744,600.00

(2) 其他业务收入

关联方	关联方交易内容	定价政策	本期金额	上期金额
福建福顺微电子有限公司	租金收入	市场公允价格	793,710.00	793,710.00
福建福顺微电子有限公司	技术服务费收入	市场公允价格	759,364.60	93,600.00
福建合顺微电子有限公司	租金收入	市场公允价格	143,400.00	143,400.00
福州智翔投资有限公司	租金收入	市场公允价格	20,400.00	20,400.00
合计			1,716,874.60	1,051,110.00

(3) 采购货物

关联方	关联交易内容	定价政策	本期金额	上期金额
闽东电机(集团)股份有限公司	钢材、脚手架等	市场公允价格		155,589.74
合计				155,589.74

(4) 财务费用

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福州智翔投资有限公司	资金占用费	115,280.25	
合计		115,280.25	

(5) 往来款项余额

	期末余额	占该科目余额 比例(%)	年初余额	占该科目余额 比例(%)
应收账款:				

	期末余额	占该科目余额 比例 (%)	年初余额	占该科目余额 比例 (%)
福建福顺微电子有限公司	648,816.42	0.53	278,962.52	0.26
华映光电股份有限公司	40,840.14	0.03	6,526.97	0.01
应收账款合计	689,656.56	0.56	285,489.49	0.27
预付款项:				
福州德延贸易有限公司			724,201.00	0.22
福州智翔投资有限公司			19,683.00	0.01
预付款项合计			743,884.00	0.23
其他应收款:				
福州智翔投资有限公司			15,985,922.90	12.1
福建兴宏软件技术有限公司			3,400,000.00	2.57
福建省电子信息(集团)有限责任公司			658,056.00	0.50
福建福顺微电子有限公司	398,955.94	0.73	511,495.94	0.39
福建合顺微电子有限公司	23,900.65	0.04		
其他应收款合计	422,856.59	0.77	20,555,474.84	15.56
其他应付款:				
福建福顺微电子有限公司	1,600,000.00	2.09	1,600,000.00	5.38
福建省电子信息(集团)有限责任公司	48,603,923.08	63.55	622,767.00	2.09
福州德延贸易有限公司			485,777.00	1.63
福建华融科技股份有限公司			400,000.00	1.35
其他应付款合计	50,203,923.08	65.64	3,108,544.00	10.45

(5) 为本公司提供担保

关联方	期末数	年初数
福建省电子信息(集团)有限责任公司	449,284,495.68	493,054,742.96
合计	449,284,495.68	493,054,742.96

备注 1: 期末福建省电子信息(集团)有限责任公司为本公司提供担保 449,284,495.68 元。其中: 贷款担保为 389,600,000 元, 银行承兑汇票担保为 59,684,495.68 元。

备注 2: 福建省电子信息(集团)有限责任公司为本公司提供的担保 449,284,495.68 元。其中 54,270,000.00 元为以本公司持有的福日实业发展有限公司股权质押及福建省电子信息(集团)有限

责任公司提供担保；26,730,000.00 元为福建省电子信息（集团）有限责任公司与本公司的子公司福建福日置业有限公司共同提供担保；67,370,000.00 元以本公司持有的国泰君安证券 1,000 万股股权质押与福建省电子信息（集团）有限责任公司提供担保；11,800,000.00 元为以本公司位于福州市仓山区城门镇城楼 260 号房产抵押（抵押限额 8,000,000.00 元）与福建省电子信息（集团）有限责任公司提供担保；84,314,495.68 元为福建省电子信息（集团）有限责任公司与本公司共同为本公司的子公司提供担保；204,800,000.00 元为福建省电子信息（集团）有限责任公司单独担保。

#### （6）关键管理人员薪酬

项目	本年金额	上年金额
董事、监事及高级管理人员薪酬	899,000.00	803,400.00

## 七、或有事项

### 1、承兑汇票贴现及转让

截止 2010 年 6 月 30 日，本公司未到期银行承兑汇票贴现及转让金额共计 3,746,561.35 元。

### 2、重大诉讼及纠纷

#### （1）与福建华兴财政证券公司代购国库券债权纠纷案

报告期内，公司根据福州市中级人民法院（2000）榕经初字第 332 号民事判决书及福州市中级人民法院（2001）榕执申字第 197 号、197-3 号民事裁定书，继续对福建华兴财政证券公司尚欠本公司的代购国库券债权 2,579.84 万元人民币进行追讨。此前，福州市中级人民法院已裁定将被执行人福建华兴财政证券公司在国泰君安证券股份有限公司 6,839,756 股的股权和在国泰君安投资管理股份有限公司 694,753 股的股权及其未取走的分红折抵给本公司，有关折抵手续已办理完成。2007 年底，公司申请将福建华兴财政证券公司拥有的债权共计 1,636.36 平方米的房产进行拍卖，于 2008 年 3 月收回欠款 7,805,974.00 元。目前正在继续查找可执行财产，剩余欠款正在继续追讨过程中。

公司已对上述尚未收回的应收款项按照会计政策计提了坏帐准备。

#### （2）与张家港兴菱化工储运有限公司仓储合同纠纷案和与常州江盛石油化工储运有限公司仓储合同纠纷案

公司于 2006 年 7 月 10 日向福州市中级人民法院起诉张家港兴菱化工储运有限公司，要求判令赔偿公司经济损失 28,599,464.72 元；同时还起诉常州江盛石油化工储运有限公司，要求判令赔偿公司经济损失 6,553,336.81 元。福州市中级人民法院于 2007 年 6 月 6 日作出（2006）榕民初字第 302 号民事判决书，判决张家港兴菱化工储运有限公司于判决生效之日起十日内赔偿公司经济损失 16,183,819.82 元，并于同日作出（2006）榕民初字第 303 号民事判决书，判决常州江盛石油化工储运有限公司于判决生效之日起十日内赔偿公司经济损失 4,949,177.78 元。由于对法院判决的赔偿金额持有异议，本公司依法向二审法院福建省高级人民法院提起上诉。此后，为了尽快进入执行程序，



避免损失扩大，在二审阶段，本公司向福建省高级人民法院提出申请撤回上诉，福建省高级人民法院于 2007 年 9 月 18 日对上述两案作出按自动撤回上诉处理的终审裁定。公司于 2007 年 10 月 26 日向福州市中级人民法院递交了对上述两案申请强制执行的材料。公司于 2009 年 12 月 17 日收到张家港市人民法院（2009）张民破字第 6-2 号《民事裁定书》，裁定宣告张家港兴菱化工储运有限公司破产。经税务有关部门批准，公司已核销了张家港兴菱化工储运有限公司应收账款的坏帐。常州江盛石油化工储运有限公司的执行案件仍在执行中，本公司已按照会计政策计提了相应的资产减值损失。

（3）除上述事项外，截止 2010 年 6 月 30 日，公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 八、承诺事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的重大承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项

截止资产负债表日，公司无应披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

1、2010 年 4 月 29 日，本公司收到中国证券监督管理委员会福建监管局闽证监立通字（1002）号《立案调查通知书》，因本公司涉嫌违反证券法律法规，决定对本公司立案调查。截止到报告期末，相关调查还在进行中。

### 2、以公允价值计量的资产和负债

项目	年初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	期末数
金融资产					
1、交易性金融资产	90,346.66	-6,502.59			83,844.07
2、衍生金融资产					
3、可供出售金融资产			362,325,600.00		473,418,400.00
金融资产小计	90,346.66	-6,502.59	362,325,600.00		473,502,244.07
投资性房地产					
上述合计	90,346.66	-6,502.59	362,325,600.00		473,502,244.07
金融负债					

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下

种类	期末余额				年初余额			
	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 (%)
单项金额重大的应收账款	16,597,590.34	19.81	16,597,590.34	32.24	16,597,590.34	21.40	16,597,590.34	31.21
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	25,710,564.61	30.68	25,710,564.61	49.94	26,123,615.15	33.68	26,123,615.15	49.13
其他不重大应收账款	41,484,666.50	49.51	9,174,553.10	17.82	34,833,354.13	44.92	10,451,190.33	19.66
合计	83,792,821.45	100.00	51,482,708.05	100.00	77,554,559.62	100.00	53,172,395.82	100.00

(2) 应收账款按账龄结构列示

账龄结构	期末余额				年初余额			
	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 (%)
1 年内 (含 1 年)	17,787,459.95	21.23	357,271.63	0.69	6,511,800.90	8.40	325,590.05	0.61
1-2 年 (含 2 年)	15,327,870.08	18.29	2,958,745.94	5.75	19,185,317.82	24.74	3,730,235.49	7.02
2-3 年 (含 3 年)	8,369,336.47	9.99	5,858,535.53	11.38	9,136,235.41	11.78	6,395,364.79	12.03
3-4 年 (含 4 年)	8,626,549.76	10.30	8,626,549.76	16.76	9,020,871.15	11.63	9,020,871.15	16.97
4-5 年 (含 5 年)	3,136,155.04	3.74	3,136,155.04	6.09	3,136,650.94	4.04	3,136,650.94	5.90
5 年以上	30,545,450.15	36.45	30,545,450.15	59.33	30,563,683.40	39.41	30,563,683.40	57.47
合计	83,792,821.45	100.00	51,482,708.05	100.00	77,554,559.62	100.00	53,172,395.82	100.00

(3) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
上海中亚信息产业发展有限公司	16,597,590.34	16,597,590.34	100.00	账龄在五年以上
福建福日实业发展有限公司	10,642,027.36			并表子公司

常州江盛石油化工储运有限公司	6,443,242.89	6,443,242.89	100.00	胜诉,多年未执行
福建福日科技有限公司	534,140.36			并表子公司
张家港兴菱化工有限公司	337,512.72	337,512.72	100.00	已进入破产程序
合计	34,554,513.67	23,378,345.95		

(4) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款

账龄结构	期末余额				年初余额			
	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 (%)
1 年内 (含 1 年)								
1-2 年 (含 2 年)								
2-3 年 (含 3 年)								
3-4 年 (含 4 年)	8,626,549.76	33.55	8,626,549.76	33.55	9,020,871.15	34.53	9,020,871.15	34.53
4-5 年 (含 5 年)	3,136,155.04	12.20	3,136,155.04	12.20	3,136,650.94	12.01	3,136,650.94	12.01
5 年以上	13,947,859.81	54.25	13,947,859.81	54.25	13,966,093.06	53.46	13,966,093.06	53.46
合计	25,710,564.61	100.00	25,710,564.61	100.00	26,123,615.15	100.00	26,123,615.15	100.00

(5) 期末无应收账款余额中无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位账款。

(6) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占应收账款 总额的比例 (%)
上海中亚信息产业发展有限公司	客户	16,597,590.34	5 年以上	19.81
ANRINA PTY LTD	客户	9,379,803.48	1-2 年	11.19
常州江盛石油化工储运有限公司	客户	6,443,242.89	3-4 年	7.69
北京立颖三昌数码科技有限公司	客户	4,788,997.17	5 年以上	5.72
西安青松科技股份有限公司	客户	2,722,021.70	5 年以上	3.25
合计		39,931,655.58		47.66

(8) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款 总额的比例 (%)
福建福顺微电子有限公司	联营企业	648,816.42	0.77
福建福日实业发展有限公司	并表子公司	10,642,027.36	12.70
福建福日科技有限公司	并表子公司	534,140.36	0.64

合计		11,824,984.14	14.11
----	--	---------------	-------

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示

账龄结构	期末余额			年初余额		
	账面金额	比例 (%)	坏账准备	账面金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	40,990,805.95	46.45		34,941,179.07	39.90	
1 年至 2 年 (含 2 年)	10,109,043.16	11.46		11,729,756.81	13.40	
2 年至 3 年 (含 3 年)	5,428,838.62	6.15		6,368,804.95	7.27	
3 年以上	31,715,144.32	35.94	31,715,144.32	34,525,692.89	39.43	34,525,692.89
合计	88,243,832.05	100.00	31,715,144.32	87,565,433.72	100.00	34,525,692.89

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占预付款项总额的 比例 (%)
福州台江区同人贸易有限公司	客户	16,800,000.00	1 年以内	19.04
福州菲特罗服装有限公司	客户	11,128,176.68	1 年以内—4 年	12.61
福州福星电器制造有限公司	客户	9,239,942.58	1 年以内—2 年	10.47
福州天宇亿启贸易有限公司	客户	3,358,851.27	1 年以内	3.81
福清伟龙食品有限公司	客户	3,099,844.94	1-4 年	3.51
合计		43,626,815.47		49.44

(3) 期末预无预付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

(4) 预付关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占预付款项 总额的比例 (%)
福建福日科光电子有限公司	并表子公司	655,801.48	0.74
合计		655,801.48	0.74

3、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下

种类	期末余额				年初余额			
	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 (%)
单项金额重大的其他应收款					58,369,929.90	44.40		
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	39,515,854.37	70.34	39,515,854.37	98.03	39,834,912.76	30.30	39,834,912.76	96.37
其他不重大其他应收款	16,664,829.11	29.66	796,093.07	1.97	33,270,893.81	25.30	1,499,733.28	3.63
合计	56,180,683.48	100.00	40,311,947.44	100.00	131,475,736.47	100.00	41,334,646.04	100.00

(2) 其他应收款按账龄结构列示

账龄结构	期末余额				年初余额			
	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 (%)
1 年内 (含 1 年)	10,338,384.23	18.40	186,012.26	0.46	27,741,996.93	21.10	862,717.37	2.09
1-2 年 (含 2 年)	1,916,145.01	3.41	383,229.00	0.95	2,142,259.61	1.63	388,451.92	0.94
2-3 年 (含 3 年)	324,074.02	0.58	226,851.81	0.56	7,120,341.32	5.42	248,563.99	0.60
3-4 年 (含 4 年)	7,381,675.69	13.14	7,381,675.69	18.31	15,410,140.25	11.72	7,410,140.25	17.93
4-5 年 (含 5 年)	9,511,212.78	16.93	6,465,831.35	16.04	11,451,806.61	8.71	6,756,425.18	16.35
5 年以上	26,709,191.75	47.54	25,668,347.33	63.68	67,609,191.75	51.42	25,668,347.33	62.09
合计	56,180,683.48	100.00	40,311,947.44	100.00	131,475,736.47	100.00	41,334,646.04	100.00

(3) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
福建华兴财政证券有限公司	9,210,226.00	9,210,226.00	100.00	胜诉, 多年未收回
福日激光技术有限公司	4,186,645.19			并表子公司
福建兴信电子制造有限公司	6,517,719.74			并表子公司
合计	19,914,590.93	9,210,226.00		

(4) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款

账龄结构	期末余额				年初余额			
	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(%)
1 年内 (含 1 年)								
1-2 年 (含 2 年)								
2-3 年 (含 3 年)								
3-4 年 (含 4 年)	7,381,675.69	18.68	7,381,675.69	18.68	7,410,140.25	18.60	7,410,140.25	18.60
4-5 年 (含 5 年)	6,465,831.35	16.36	6,465,831.35	16.36	6,756,425.18	16.96	6,756,425.18	16.96
5 年以上	25,668,347.33	64.96	25,668,347.33	64.96	25,668,347.33	64.44	25,668,347.33	64.44
合计	39,515,854.37	100.00	39,515,854.37	100.00	39,834,912.76	100.00	39,834,912.76	100.00

(5) 本年无核销也没有收回以前年度核销的其他应收款。

(6) 期末无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(7) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占其他应收款 总额的比例 (%)
福建华兴财政证券有限公司	非关联方	9,210,226.00	5 年以上	16.39
福建福强精密印制线路板有限公司	非关联方	8,139,294.00	1-5 年	14.49
福州华光电器有限公司	非关联方	7,021,409.78	3-4 年	12.50
福建兴信电子制造有限公司	并表子公司	6,517,719.74	1 年以内	11.60
福日激光技术有限公司	并表子公司	4,186,645.19	4-5 年	7.45
合计		35,075,294.71		62.43

(8) 应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占其他应收款 总额的比例 (%)
福建兴信电子制造有限公司	并表子公司	6,517,719.74	11.60
福建福日激光技术有限公司	并表子公司	4,186,645.19	7.45
福建福顺微电子有限公司	联营企业	398,995.94	0.71
福建合顺微电子有限公司	同属同一实际控制人	23,900.65	0.04
合计		11,127,261.52	19.80

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	初始投资成本	年初余额	增减变动	期末余额
福建福顺微电子有限公司	权益法	30,000,000.00	51,001,961.63	4,524,385.21	55,526,346.84
福建福日实业发展有限公司	成本法	116,183,485.65	116,183,485.65		116,183,485.65
福建福日电子配件有限公司	成本法	38,101,147.86	38,101,147.86		38,101,147.86
福建福日科技有限公司	成本法	5,374,427.52	5,374,427.52		5,374,427.52
福建福日科光电子有限公司	成本法	40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00
福建福日激光技术有限公司	成本法	2,500,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00
福建省福日置业有限公司	成本法	1,750,995.60	1,750,995.60		1,750,995.60
福建信诚电子制造有限公司	成本法	8,379,740.59	8,379,740.59		8,379,740.59
华映光电股份有限公司	成本法	178,693,387.96	178,693,387.96		178,693,387.96
国泰君安证券股份有限公司	成本法	29,047,205.79	29,047,205.79		29,047,205.79
国泰君安投资管理股份有限公司	成本法	19,821,188.46	19,821,188.46		19,821,188.46
合计		469,851,579.43	490,853,541.06	4,524,385.21	495,377,926.27

续上表

被投资单位	在被投资单位的持股比例	在被投资单位的表决权比例	在被投资单位持股比例与表决权不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期分得现金红利
福建福顺微电子有限公司	30%	30%				
福建福日实业发展有限公司	100%	100%				
福建福日电子配件有限公司	75%	75%				
福建福日科技有限公司	55%	55%				
福建福日科光电子有限公司	68.97%	68.97%				
福建福日激光技术有限公司	50%	50%		2,500,000.00		
福建省福日置业有限公司	3%	3%				
福建信诚电子制造有限公司	91.35%	91.35%				
华映光电股份有限公司	8.79%	8.79%				
国泰君安证券股份有限公司	0.46%	0.46%				
国泰君安投资管理股份有限公司	0.83%	0.83%				
合计				2,500,000.00		

备注：由于子公司福建福日激光技术有限公司已经资不抵债，公司据此计提 2,500,000.00 元的长期股权投资减值准备。除此之外，公司其他的长期股权投资未出现可收回金额低于账面价值的现象，不需要计提长期投资减值准备。

(2) 国泰君安长期股权投资用于质押的情况见附注五、20

(3) 本公司持有的子公司股权质押情况：

A、公司以拥有的福建福日实业发展有限公司 62.5% 股权作为向中国农业银行股份有限公司福建省分行营业部贷款人民币 3,330 万元之质押，质押期限从 2009 年 10 月 9 日至 2010 年 9 月 14 日。

B、公司以拥有的福建福日实业发展有限公司 11.5% 股权作为向中国农业银行股份有限公司福建省分行营业部贷款人民币 603 万元之质押，质押期限从 2009 年 10 月 9 日至 2010 年 9 月 16 日。

C、公司以拥有的福建福日实业发展有限公司 26% 股权作为向中国农业银行股份有限公司福建省分行营业部贷款人民币 1,494 万元之质押，质押期限从 2009 年 10 月 28 日至 2010 年 10 月 26 日。

5、营业收入与营业成本

(1) 营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	52,331,943.50	71,687,359.83
其他业务收入	2,537,405.85	4,682,420.85
合计	54,869,349.35	76,369,780.68

(2) 营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	51,853,818.94	69,016,213.40
其他业务支出	2,342,432.63	2,883,983.61
合计	54,196,251.57	71,900,197.01

(3) 主营业务（分行业）

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电子整机类产品	326,471.81	341,699.33	6,126,412.95	5,264,151.21
进出口业务	17,458,126.90	16,973,001.08	64,786,137.45	62,830,655.25
其他	34,547,344.79	34,539,118.53	774,809.43	921,406.94
合计	52,331,943.50	51,853,818.94	71,687,359.83	69,016,213.40



(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华南地区			38,925,003.11	37,947,095.57
华东地区	34,873,816.60	34,880,817.86	799,575.24	961,778.10
亚洲地区			13,104,740.41	12,344,009.29
除亚洲外其他地区	17,458,126.90	16,973,001.08	18,858,041.07	17,763,330.44
合计	52,331,943.50	51,853,818.94	71,687,359.83	69,016,213.40

(5) 其他业务

业务类别	本期金额		上期金额	
	其他业务收入	其他业务支出	其他业务收入	其他业务支出
租赁费	1,640,023.00	1,561,474.75	4,229,688.00	2,718,009.81
服务费	897,382.85	780,957.88	366,477.54	151,888.20
让售材料及废料			11,487.18	14,085.60
其他			74,768.13	
合计	2,537,405.85	2,342,432.63	4,682,420.85	2,883,983.61

(6) 前五名客户营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
福建福日实业发展有限公司	34,547,344.79	62.96
IBRAHIM MOHAMED A AL-MERRI	3,971,495.09	7.24
KWANG MYEONG TIMBER	2,915,529.72	5.31
HONG KONG WANG TAT TRADING	2,336,773.72	4.26
CHONG CHAU PING	2,122,722.02	3.87
合计	45,893,865.34	83.64

6、投资收益

(1) 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
按成本法分回的股利或分红		6,499,421.70
按权益法计入的股权投资收益	4,524,385.21	106,123.77

处置长期股权取得的收益		
合计	4,524,385.21	6,605,545.47

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额
国泰君安证券股份有限公司		6,499,421.70
合计		6,499,421.70

(3) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额
福建福顺微电子有限公司	4,524,385.21	106,123.77
合计	4,524,385.21	106,123.77

(4) 处置长期股权投资取得的收益

处置被被投资单位	本期金额	上期金额
合计		

7、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-7,042,352.94	-17,749,564.84
加：资产减值准备	-5,522,934.94	-7,146,349.37
固定资产折旧、投资性房地产折旧与摊销	1,831,645.84	3,529,572.16
无形资产摊销	2,537,031.36	3,914,217.24
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失 (收益以“-”号填列)	-4,565,664.60	37,455.62
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)	6,502.59	-17,734.35
财务费用(收益以“-”号填列)	9,964,287.72	22,474,892.71
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,524,385.21	-6,605,545.47
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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）	31,913.00	2,602,085.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	68,761,730.98	28,697,319.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	43,960,907.74	-57,133,025.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	105,438,681.54	-27,396,676.30
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	24,152,661.78	25,789,513.41
减：现金的年初余额	36,417,365.65	28,508,373.85
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,264,703.87	-2,718,860.44

## 十二、补充资料

### 非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（证监会公告[2008]43 号），本公司非经常性损益如下：

非经常性损益项目	本期金额	上期金额
一、非经常性损益合计	11,378,870.37	7,401,281.99
1、非流动资产处置损益	4,552,365.07	-23,687.62
2、计入当期损益政府补助收入	719,905.46	1,032,351.00
3、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,566,862.00	
4、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	-6,502.59	17,734.35
5、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
6、按成本法核算的被投资单位分红款		6,499,421.70
7、股权转让收益		

8、支付的职工辞退补偿金	-16,940.00	-124,200.00
9、除上述各项之外的其他营业外收支净额	563,180.43	-337.44
二、非经常性损益对应的所得税影响数	171,378.00	247,731.43
三、扣除所得税影响后非经常性损益合计	11,207,492.37	7,153,550.56
四、归属于少数股东的非经常性损益净额	231,269.26	347,829.00
五、归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	10,976,223.11	6,805,721.56

2、重要财务指标

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

(1) 2010 年 1-6 月净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	-6.79%	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于归属普通股股东的净利润	-12.09%	-0.10	-0.10

(2) 2009 年 1-6 月净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	-11.78%	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于归属普通股股东的净利润	-15.18%	-0.13	-0.13

(3) 净资产收益率及每股收益计算过程

项目	序号	本期金额	上期金额
<b>分子</b>			
归属于本公司普通股股东的净利润	1	-14,072,605.68	-23,578,392.35
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	10,976,223.11	6,805,721.56
归属于本公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润	3=1-2	-25,048,828.79	-30,384,113.91
<b>分母</b>			
年初股份总数	4	240,544,100.00	240,544,100.00

项目	序号	本期金额	上期金额
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5		
发行新股或债转股等增加股份数	6		
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	7		
报告期因回购减少股份数	8		
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	9		
报告月份数	10	6	6
发行在外的普通股加权平均数	$11=4+5+6*7/10-8*9/10$	240,544,100.00	240,544,100.00
归属于公司普通股股东的期初净资产	12	78,313,501.32	211,731,291.09
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	13		
报告期发行新股或债转股下一月份起至报告期年末的月份数	14		
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	15		
报告期回购或现金分红下一月份起至报告期年末的月份数	16		
因其他交易或事项引起的净资产增减变动	17	271,744,200.00	
发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数	18	3	
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$19=12+1*50\%+13*7/10-14*15/10+17*18/10$	207,149,298.48	199,942,094.92

### 十三、公司主要会计报表项目的异常情况及原因说明

项目	变动金额	变动幅度 (%)	原因说明
应收票据	529,252.24	182.11	主要是本期用票据结算的业务增加所致
应收账款	15,751,372.54	37.91	实业公司销售增加,销售货款未结算所致
其他应收款	-75,568,822.74	-88.92	主要是本期收回应收款项所致
一年内到期的非流动资产	-13,322.79	-53.32	长期待摊费用摊销所致
其他流动资产	8,087,860.48	207.18	应收出口退税款增加所致
可供出售金融资产	473,418,400.00	100.00	公司所拥有的闽闽东限售股 2,548 万股入账所致
其他非流动资产	-106,825,289.43	-100.00	参股闽闽东资产转出
应交税费	-537,195.81	-31.96	应交所得税减少所致
应付利息	-352,631.09	-32.90	应付利息减少所致
其他应付款	46,739,307.99	157.16	增加应付福建省电子信息(集团)有限责任

项目	变动金额	变动幅度 (%)	原因说明
			公司 4760 万元
预计负债	-259,479.00	-74.14	预计负债减少所致
递延所得税负债	90,581,400.00	100.00	公司所拥有的闽闽东限售股 2,548 万股入账, 其增值部分按 25% 确认递延所得税负债所致
营业收入	174,102,294.41	36.35	主营业务收入增加所致
营业成本	176,134,378.74	37.53	主营业务成本增加所致
营业税金及附加	-476,218.20	-33.76	参股闽闽东资产转出, 其相应的土地使用税减少所致
财务费用	-12,709,242.35	-49.16	主要是利息支出减少所致
资产减值损失	3,741,395.48	-39.36	本期转回的减值准备比上年同期减少所致
公允价值变动收益	-24,236.94	-136.67	基金期末公允价值减少所致
投资收益	-2,081,160.26	-31.51	本期无国泰君安分红
营业外收入	5,326,449.04	507.62	主要是闽闽东定向增发对价损益入账所致
营业外支出	516,264.02	1,259.77	主要是固定资处置损失增加所致

## 八、备查文件目录

- 1、1、载有公司法定代表人、财务总监、财务部经理签名并盖章的会计报表；
- 2、2、载有福建华兴会计师事务所有限公司盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件；
- 3、3、报告期内在中国证监会指定报纸《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

董事长：卞志航

福建福日电子股份有限公司

2010 年 8 月 29 日