

麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

备考合并审计报告及财务报表

2013年1月1日至2014年8月31日止

# 麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

## 备考合并审计报告及财务报表

（2013年1月1日至2014年8月31日止）

	目 录	页 次
一、	备考合并审计报告	1-2
二、	备考合并财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-61

# 备考合并审计报告

信会师报字[2014]第 114593 号

麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司（以下简称贵公司）按照后附备考合并财务报表附注三披露的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 8 月 31 日的备考合并资产负债表、2013 年度、2014 年 1-8 月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，贵公司上述备考合并财务报表已经按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注三披露的编制基础编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 8 月 31 日的备考合并财务状况以及 2013 年度、2014 年 1-8 月的备考合并经营成果。

本报告仅供贵公司本次发行股份购买资产之用，不得用于其他方面。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一四年十二月十八日

**麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司**  
**备考合并资产负债表**  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注七	2014年8月31日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金	（一）	359,615,215.77	398,239,194.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据	（二）	7,580,964.12	2,910,000.00
应收账款	（四）	127,544,255.52	131,284,810.83
预付款项	（六）	10,506,741.93	11,613,139.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	（三）	9,366,549.67	5,820,123.64
应收股利			
其他应收款	（五）	11,652,589.39	10,771,499.17
买入返售金融资产			
存货	（七）	171,080,782.37	145,179,665.22
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（八）	3,549,843.47	3,801,211.95
<b>流动资产合计</b>		<b>700,896,942.24</b>	<b>709,619,645.12</b>
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	（九）	7,242,408.53	7,598,332.89
固定资产	（十）	212,602,779.71	207,354,056.69
在建工程	（十一）	4,054,224.40	134,001.00
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	（十二）	47,945,743.17	49,818,589.37
开发支出			
商誉	（十三）		66,896.10
长期待摊费用	（十四）	1,561,870.06	1,372,331.99
递延所得税资产	（十五）	6,130,033.09	6,198,503.81
其他非流动资产			31,064,640.07
<b>非流动资产合计</b>		<b>279,537,058.96</b>	<b>303,607,351.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>980,434,001.20</b>	<b>1,013,226,997.04</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司**  
**备考合并资产负债表（续）**  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注七	2014年8月31日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	（十七）	73,689,109.31	61,944,571.01
预收款项	（十八）	6,417,679.98	8,886,443.06
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十九）	20,333,622.56	27,366,864.54
应交税费	（二十）	11,344,498.51	9,639,243.02
应付利息			
应付股利	（二十一）	60,307,593.64	
其他应付款	（二十二）	42,727,310.90	17,964,854.76
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>214,819,814.90</b>	<b>125,801,976.39</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债	（二十三）	3,535,133.88	3,658,447.47
递延所得税负债	（十五）	843,262.67	753,250.18
其他非流动负债	（二十四）	4,920,377.89	2,577,836.25
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,298,774.44</b>	<b>6,989,533.90</b>
<b>负债合计</b>		<b>224,118,589.34</b>	<b>132,791,510.29</b>
所有者权益（或股东权益）：			
归属于母公司所有者权益合计	（二十五）	756,315,411.86	880,435,486.75
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>756,315,411.86</b>	<b>880,435,486.75</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>980,434,001.20</b>	<b>1,013,226,997.04</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司**  
**备考合并利润表**  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注七	2014年1-8月	2013年度
一、营业总收入		444,031,613.06	705,810,487.09
其中：营业收入	（二十六）	444,031,613.06	705,810,487.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		387,953,282.85	606,500,201.95
其中：营业成本	（二十六）	272,569,888.40	430,181,086.40
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	（二十七）	2,859,001.85	4,345,392.10
销售费用	（二十八）	44,097,819.71	70,174,550.98
管理费用	（二十九）	68,453,247.44	105,284,070.27
财务费用	（三十）	-5,802,475.82	-7,107,097.75
资产减值损失	（三十二）	5,775,801.27	3,622,199.95
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十一）	-67,271.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,011,059.21	99,310,285.14
加：营业外收入	（三十三）	3,826,813.99	9,257,717.68
减：营业外支出	（三十四）	329,387.51	579,298.46
其中：非流动资产处置损失		181,130.81	385,103.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		59,508,485.69	107,988,704.36
减：所得税费用	（三十五）	12,005,935.25	18,291,412.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,502,550.44	89,697,291.86
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		47,502,550.44	89,697,291.86
少数股东损益			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司 备考合并财务报表附注

### 释义

为便于表述，将编制备考合并财务报表中涉及相关名称简称如下：

公司、麦迪电气	指	麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司
麦迪实业	指	麦克奥迪实业集团有限公司
香港协励行	指	Speed Fair Company Limited（香港协励行有限公司）
麦迪协创	指	厦门麦克奥迪协创股权投资管理合伙企业（有限合伙）
麦迪同创	指	麦克奥迪同创（厦门）投资管理有限公司
厦门麦迪	指	厦门麦克奥迪光学仪器有限公司
三明麦迪	指	三明麦克奥迪光学仪器有限公司
四川麦迪	指	四川麦克奥迪教学仪器有限公司
湖州麦迪	指	湖州麦克奥迪分析仪器有限公司
南京麦迪	指	南京麦克奥迪光学仪器有限公司
成都麦迪	指	麦克奥迪（成都）仪器有限公司
贵阳麦迪	指	麦克奥迪（贵阳）仪器有限公司
销售公司	指	麦克奥迪（厦门）销售有限公司
精密公司/	指	麦克奥迪（厦门）精密光学有限公司
软件公司	指	厦门麦克奥迪软件系统工程有限公司，原名厦门协励行科技发展有限公司
成都光电	指	成都麦迪光电仪器有限公司
ME（HK）	指	Motic Electric (HongKong) Limited，麦克奥迪电气（香港）有限公司
MIG HK(HK)	指	MIG (HK) Co., Limited，麦克奥迪（香港）有限公司
Motic HK(HK)	指	Motic Hong Kong Limited
Motic Spain(Spain)	指	Motic Spain, Sociedad Limitada Unipersonal
Motic GmbH(Germany)	指	Motic Deutschland GmbH
Motic Instruments (Canada)	指	Motic Instruments Inc.
National US(US)	指	National Optical & Scientific Instrument Inc.
Swift US(US)	指	Swift Optical Instruments, Inc.
Swift HK(HK)	指	Swift Optical Instruments Limited
Kolok（HK）	指	Kolok Enterprises Ltd

Motic Incorporation(HK)	指	Motic Incorporation Limited
PMP(HK)	指	Precision Moulded Polymers, Limited
TTL	指	TREETOPS INDUSTRIAL LIMITED
厦门协励行	指	SPEED FAIR (XIAMEN) CO.,LTD, 协励行（厦门）电气有限公司
SFI	指	Speed Fair Investments Limited
National HK(HK)	指	National Optical Instrument Supply Limited
医学检验所	指	Xiamen Motic Clinical Laboratory CO.,LTD, 厦门麦克奥迪医学检验所有限公司
麦迪医疗	指	Motic (Xiamen) Medical Diagnostic Systems Co., LTD, 麦克奥迪（厦门）医疗诊断系统有限公司
NOSI(US)	指	NOSI Investments Inc.
麦迪工作站	指	厦门麦克奥迪病理诊断咨询工作站
厦信投资	指	厦门国际信托投资公司
厦信发展	指	厦门厦信国际发展公司
厦信集团	指	厦门厦信国际实业集团有限公司
厦门光仪	指	厦门光学仪器厂
成都科仪	指	中国科学院成都科学仪器研制中心
四川教仪	指	四川省教学仪器厂
南京晓庄	指	国营南京晓庄仪器厂
三明光仪	指	三明光学仪器厂
新天湖州	指	新天精密光学仪器湖州分公司,后更名为新天光学湖州分析仪器有限公司
成都唯仪	指	成都中科唯实仪器有限责任公司

## 一、 公司基本情况

麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司是一家在福建省注册以发起方式设立的股份有限公司，并经厦门市工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：350298400002200，本公司发行的人民币普通股 A 股已于 2012 年 7 月 26 日在深圳证券交易所创业板上市。

本公司前身为原麦克奥迪（厦门）电气有限公司，于2002年5月29日经厦门市经济贸易发展局“厦外资审[2002]342号”文件批准，由Kufair Investment Co., Ltd（2008年6月更名为Motic Electric Ltd.）投资设立的外商独资经营企业，2002年11月4日取得厦门市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，原注册资本为780万美元。

2008年9月15日，股东Motic Electric Ltd.将所持麦克奥迪电气公司100%的股权全部转让给Motic Electric Investment Ltd.（2010年6月更名为Motic Holdings Co., Ltd.），该次股权转让于2008年10月经厦门火炬高技术产业开发区管理委员会以“厦高管审[2008]322号文件”批复。

2010年5月26日，经麦克奥迪电气公司股东会和董事会决议，Motic Electric Investment Ltd.将所持18.825%的股权分别转让给厦门吉福斯投资管理有限公司、厦门格林斯投资管理有限公司、厦门弘宇嘉投资管理有限公司、厦门恒盛行投资管理有限公司、HJW Engineering & Consulting Services Co., Ltd.、H&J Holdings Ltd.，转让后，本公司由外商独资企业变更为中外合资企业，注册资本仍为780万美元。该次股权转让于2010年6月8日取得厦门市外商投资局“厦外资制[2010]351号文件”批复。

2010年6月24日，经麦克奥迪电气公司股东会和董事会决议，本公司注册资本由原来的780万美元增加至795.9184万美元，由上海棠棣投资咨询有限公司以人民币704万元增加入股，折算15.9184万美元增加公司注册资本，持有公司2%的股权，其余部分作为资本溢价。该变更于2010年6月28日取得厦门市外商投资局以“厦外资制[2010]394号文件”批复。

根据2010年8月12日签署的董事会决议、股东会决议以及发起人协议、创立大会暨第一次股东大会决议和修改后公司章程的规定，本公司依法整体变更为股份有限公司，以截至2010年6月30日止经审计的账面净资产折股，股份总数为6900万股，每股面值为人民币1元，剩余净资产列入资本公积，发起人按照变更前各自持有本公司的股权比例，持有本公司变更后相应数额的股份。变更后的注册资本为人民币6,900万元。本次变更业经厦门市外商投资局“厦外资制[2010]582号”文件批复，并于2010年9月2日取得“商外资厦外资字[2002]0141号”《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。2010年10月9日本公司取得厦门市工商行政管理局颁发的变更后营业执照。

根据本公司2012年2月2日召开的2012年第一次临时股东大会决议经2012年6月27日中国证券监督管理委员会批准（“证监许可[2012]870号”），本公司向社会公开发行2,300万股人民币普通股（A股），发行后，本公司注册资本增至人民币9,200万元。本公司于2012年8月9日完成工商登记变更，取得变更后的企业法人营业执照。

2014年4月21日召开的2013年度股东大会审议通过，公司以2013年末总股本9,200万元股为基数，向全体股东实施每10股派现股利1元（含税），共计派发现金股利920万元（含税），公司剩余未分配利润留待以后年度分配；同时，以资本公积向全体股东每10股转增10股共计转增9,200万股，转增后公司总股本将增加至18,400万股。公司于2014年7月3日完成注册资本工商变更登记手续，取得变更后的企业法人营业执照。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设财务部、技术部、质量部、计控部、生产部、设备部、销售部、采购部、信息技术部、人力资源部、审计部等职能部门。

本公司属制造业，主要经营范围包括：研制、开发、生产和销售输变电行业相配套的绝缘制品及其它相关部件。

本公司本次拟通过发行股份购买香港协励行有限公司、厦门麦克奥迪协创股权投资管理合伙企业（有限合伙）合计持有的麦克奥迪实业集团有限公司100%股权。

## 二、非公开发行股份购买资产的基本情况

本公司第二届董事会第十二次会议审议并通过了《关于麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》的相关议案。本公司拟以发行股份的方式购买香港协励行、麦迪协创合计持有的麦迪实业100%股权，并募集配套资金。

根据银信资产评估有限公司出具的银信评报字（2014）沪第0624号《资产评估报告书》：麦迪实业2014年8月31日净资产评估值为【65,337.00】万元，拟购入资产净资产评估值合计为【65,337.00】万元。经交易各方协商确定，本次拟购入的资产最终交易价格为【65,000.00】万元。本公司拟向香港协励行发行【62,433,297.00】股，收购其持有的麦迪实业90.00%股权，拟向麦迪协创发行【6,937,033.00】股，收购其持有的麦迪实业10.00%股权，拟向不超过5名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，配套资金总额为20,000.00万元。

### 拟购买资产的基本情况(麦迪实业 100.00%股权)

麦克奥迪实业集团有限公司于 1994 年 9 月 28 日经厦门市外商投资工作委员会以厦外资审（1994）876 号同意设立，其投资总额为人民币 15,000,000.00 元，注册资本为人民币 11,000,000.00 元，主要从事仪器、仪表行业，电子行业及光、机、电一体化产品的开发、生产和经营。

1994 年 9 月 28 日，麦迪实业领取了由厦门市人民政府颁发的外经贸厦外资字（1994）405 号《外商投资企业批准证书》。

1995 年 1 月 19 日，麦迪实业在国家工商行政管理局办理了工商登记手续，并领取了注册号为工商企合闽厦字第 02716 号的《企业法人营业执照》。

1995 年 11 月 9 日，厦门会计师事务所出具厦会证（95）124 号《验资报告》，对麦迪实业的注册资本进行了审验，确认投资各方均以货币缴足了其认缴的注册资本共计 11,000,000.00 元。其中香港协励行以美元 300,636.15 元折合人民币 2,501,631.57 元、人民币 2,500,000.00 元合计人民币 5,001,631.57 元认缴出资（溢余资本人民币 1,631.57 元作为麦迪实业对香港协励行的欠款），其他股东均以人民币出资。

麦迪实业设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴及实缴出资额（万元）	出资比例
香港协励行	5,000,000.00	45.45%
厦门麦迪	2,000,000.00	18.18%
三明麦迪	1,000,000.00	9.09%
四川麦迪	1,000,000.00	9.09%
厦信投资	1,000,000.00	9.09%
湖州麦迪	500,000.00	4.55%
南京麦迪	500,000.00	4.55%
合计	11,000,000.00	100.00%

1995 年 9 月 6 日，麦迪实业第一届董事会第三次会议决议同意：①麦迪实业投资总额由 15,000,000.00 元增至 60,200,000.00 元，注册资本由 11,000,000.00 元增至 24,000,000.00 元；②厦信投资将其所持麦迪实业 1,000,000.00 元出资额作价 1,000,000.00 元全部转让给厦门厦信国际发展公司；③成都麦迪光电仪器有限公司成为公司新的投资方。1996 年 9 月 18 日，公司第一届董事会第五次会议决议同意厦信发展将其受让自厦信投资的 1,000,000.00 元出资额作价 1,000,000.00 元全部转让给厦门厦信国际实业集团有限公司。厦门市外商投资工作委员会分别以厦外资审（1996）735 号与厦外资审（1996）779 号同意了上述投资变更。1996 年 9 月 25 日，麦迪实业换领了由厦门市人民政府颁发的新的《外商投资企业批准证书》。1997 年 8 月 1 日，麦迪实业在国家工商行政管理局办理了工商变更登记手续，并换领了新的《企业法人营业执照》。1997 年 6 月 20 日，上述增资及股权变更业经厦门会计师事务所验证并于 1997 年 6 月 20 日出具厦会证（1997）59 号《验资报告》。

本次增资及股权转让后，麦迪实业的股权结构如下：

股东名称	认缴及实缴出资额（万元）	出资比例
香港协励行	6,000,000.00	25.00%
厦门麦迪	4,387,200.00	18.28%
厦信集团	4,000,800.00	16.67%
成都光电	2,942,400.00	12.26%
四川麦迪	2,512,800.00	10.47%
南京麦迪	2,169,600.00	9.04%
三明麦迪	1,315,200.00	5.48%
湖州麦迪	672,000.00	2.80%
合 计	24,000,000.00	100.00%

1997年10月10日，麦迪实业召开第一届董事会第五次会议，决议同意麦迪实业的注册资本由24,000,000.00元增加至60,067,896.68元。

1998年5月1日，麦迪实业召开第一届董事会第六次会议，决议同意厦门麦迪、成都光电、四川麦迪、南京麦迪、三明麦迪、湖州麦迪按其股东在自身麦迪实业中所占的出资额比例，将其所持麦迪实业股权转让给其股东。1998年5月1日，6家公司与各自股东签署了《股权转让协议》。1998年6月15日，厦门市外商投资工作委员会以厦外资审（1998）444号同意麦迪实业上述投资变更。1998年6月15日，麦迪实业换领了由厦门市人民政府颁发的新的《外商投资企业批准证书》。1998年8月6日，麦迪实业在国家工商行政管理局办理了工商变更登记手续，并换领了新的《企业法人营业执照》。1998年8月12日，厦门会计师事务所厦会证（1998）33号《验资报告》对本次增资情况进行了审验。

本次增资后，麦迪实业的股权结构如下：

单位：元

股东名称	出资金额	出资比例
香港协励行	6,034,197.05	10.04%
厦门麦迪	13,200,420.00	21.98%
厦信集团	12,013,579.34	20.00%
成都光电	8,854,470.33	14.74%
四川麦迪	7,456,621.66	12.41%
南京麦迪	6,528,096.72	10.87%
三明麦迪	3,957,483.86	6.59%
湖州麦迪	2,023,027.72	3.37%
合 计	60,067,896.68	100.00%

本次股权置换后，麦迪实业的股权结构如下：

单位：元

股东名称	出资金额	出资比例
香港协励行	28,744,869.98	47.85%
厦信集团	12,013,579.34	20.00%
厦门光仪	5,940,189.00	9.89%
成都科仪	4,427,235.16	7.37%
四川教仪	3,355,479.75	5.59%
南京晓庄	3,198,767.39	5.33%
三明光仪	1,780,867.74	2.96%
新天湖州	606,908.32	1.01%
合计	60,067,896.68	100.00%

1999年3月17日，麦迪实业第二届第二次董事会决议同意厦信集团将其所持麦迪实业12,013,579.34元出资额作价12,000,000.00元转让给香港协励行。1999年3月17日，香港协励行与厦信集团签订了《股权转让协议》。1999年8月31日，厦门市外商投资工作委员会以厦外资审（1999）550号同意本次股权转让。1999年9月1日，麦迪实业换领了由厦门市政府颁发的新的《外商投资企业批准证书》。1999年9月30日，麦迪实业在国家工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

本次股权转让后，麦迪实业的股权结构如下：

单位：元

股东名称	出资金额	出资比例
香港协励行	40,758,449.32	67.85%
厦门光仪	5,940,189.00	9.89%
成都科仪心	4,427,235.16	7.37%
四川教仪	3,355,479.75	5.59%
南京晓庄	3,198,767.39	5.33%
三明光仪	1,780,867.74	2.96%
新天湖州	606,908.32	1.01%
合计	60,067,896.68	100.00%

1999年3月17日，麦迪实业第二届第二次董事会会议决议同意南京晓庄将其所持麦迪实业3,198,767.39元的出资额全部转让给香港协励行、厦门光仪、三明光仪、四川教仪及新天湖州。同日，南京晓庄与香港协励行、厦门光仪、三明光仪、四川教仪及新天湖州签署了《股权转让协议》。香港协励行、厦门光仪、三明光仪、新

天湖州以麦迪实业1995-1998年未分配利润共计3,078,887.10元向麦迪实业补足出资。未补足的出资额共计119,880.29元由厦门协励行于2014年8月27日以现金代麦迪实业控股股东香港协励行补足。2000年1月24日，厦门市外商投资工作委员会以厦外资审（2000）052号同意本次股权变动。2000年2月22日，麦迪实业换领了由厦门市人民政府颁发的新的《外商投资企业批准证书》。2000年2月25日，麦迪实业在国家工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

本次股权转让后，麦迪实业股权结构如下：

单位：元

股东名称	出资金额	出资比例
香港协励行	43,378,502.00	72.22%
厦门光仪	6,312,358.79	10.51%
成都科仪	4,427,000.00	7.37%
四川教仪	3,420,000.00	5.69%
三明光仪	1,892,444.18	3.15%
新天湖州	637,591.71	1.06%
合计	60,067,896.68	100.00%

2000年3月7日，麦迪实业第二届董事会第三次会议决议同意麦迪实业的投资总额自60,200,000元增加至64,861,000元，注册资本自60,067,896.68元增加至64,729,261.96元。本次增资由香港协励行、厦门光仪、三明光仪、新天湖州分别以其留存在麦迪实业的1995年至1998年未分配利润3,872,071.45元、563,456.62元、168,924.21元与56,913元，合计4,661,365.28元对麦迪实业进行增资；四川教仪、成都科仪同意放弃本次增资权。2000年7月19日，厦门市外商投资工作委员会以厦外资审（2000）389号同意本次增资事项。2000年7月19日，麦迪实业换领了由厦门市人民政府颁发的《外商投资企业批准证书》。2000年7月31日，麦迪实业在国家工商行政管理局办理了工商变更登记手续，并换领了新的《企业法人营业执照》。2000年11月22日，厦门华天会计师事务所有限公司以厦华天内验（2000）024号《验资报告》对本次增资情况进行了审验。

本次增资后，麦迪实业股权结构如下：

单位：元

股东名称	出资金额	出资比例
香港协励行	47,250,573.45	73.00%
厦门光仪	6,875,815.41	10.62%
成都科仪	4,427,000.00	6.84%

股东名称	出资金额	出资比例
四川教仪	3,420,000.00	5.28%
三明光仪	2,061,368.39	3.19%
新天湖州	694,504.71	1.07%
合计	64,729,261.96	100.00%

2000年6月28日，麦迪实业董事会会议决议同意新天湖州将其所持麦迪实业694,504.71元出资额作价747,238.02元，全部转让给香港协励行。同日，香港协励行与新天湖州签订了《股权转让协议》。2001年4月3日，厦门市外商投资工作委员会以厦外资审（2001）182号同意了本次股权转让。2001年4月4日，麦迪实业换领了由厦门市人民政府颁发的《外商投资企业批准证书》。2001年4月28日，麦迪实业在厦门市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

本次股权转让后，麦迪实业股权结构如下：

单位：元

股东名称	出资金额	出资比例
香港协励行	47,945,078.16	74.07%
厦门光仪	6,875,815.41	10.62%
成都科仪	4,427,000.00	6.84%
四川教仪	3,420,000.00	5.28%
三明光仪	2,061,368.39	3.19%
合计	64,729,261.96	100.00%

2002年4月10日，麦迪实业第三届董事会第一次会议决议同意三明光仪将其所持麦迪实业2,061,368.39元出资额作价2,600,000元转让给香港协励行。2002年9月8日，转受让双方签订《股权转让协议》。2002年10月30日，厦门市外商投资局以厦外资审（2002）755号同意本次股权转让。2002年10月30日，麦迪实业换领了由厦门市人民政府颁发的《外商投资企业批准证书》。2002年12月，麦迪实业在厦门市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

本次股权转让后，麦迪实业的股权结构如下：

单位：元

股东名称	出资金额	出资比例
香港协励行	50,006,446.55	77.26%
厦门光仪	6,875,815.41	10.62%
成都科仪	4,427,000.00	6.84%
四川教仪	3,420,000.00	5.28%
合计	64,729,261.96	100.00%

麦迪实业第三届董事会第三次会议决议同意：①由香港协励行以其留存于麦迪实业的1999年至2001年未分配利润共计16,985,653.45元对麦迪实业进行增资，其中增资后麦迪实业注册资本由64,729,261.97元增至81,714,915.41元；②四川教仪将其所持麦迪实业3,420,000.00元出资额作价3,420,000.00元转让给香港协励行。厦门火炬高技术产业开发区管理委员会分别以厦高管审（2003）18号、厦高管审（2003）21号同意了本次股权变动。2003年3月12日，香港协励行与四川教仪签订了《股权转让协议》。2003年4月8日，麦迪实业换领了由厦门市人民政府颁发的《外商投资企业批准证书》。2003年5月13日，麦迪实业在厦门市工商行政管理局办理了变更登记手续，并换领了新的《企业法人营业执照》。2003年7月22日，厦门安德信会计师事务所有限公司以厦安德信外验（2003）第035号《验资报告》对本次增资情况进行了审验。

本次增资及股权转让后，麦迪实业股权结构如下：

单位：元

股东名称	出资金额	出资比例
香港协励行	70,412,100.00	86.17%
厦门光仪	6,875,815.41	8.41%
成都科仪	4,427,000.00	5.42%
合计	81,714,915.41	100.00%

2005年12月15日，麦迪实业第三届董事会第十次会议决议同意成都科仪将其所持麦迪实业4,427,000.00元出资额作价4,427,000.00元转让给成都中科唯实仪器有限责任公司。2006年1月9日，成都科仪与成都唯仪签订《股权转让协议》。2006年6月13日，厦门市外商投资局以厦外资审（2006）316号同意了本次股权转让。2006年6月14日，麦迪实业换领了由厦门市人民政府颁发的《外商投资企业批准证书》。2006年6月16日，麦迪实业在厦门市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。本次股权转让后，麦迪实业股权结构如下：

单位：元

股东名称	出资金额	出资比例
香港协励行	70,412,100.00	86.17%
厦门光仪	6,875,815.41	8.41%
成都唯仪	4,427,000.00	5.42%
合计	81,714,915.41	100.00%

麦迪实业第三届董事会第十一次会议决议同意厦门光仪、成都唯仪将其所持麦迪实业 6,875,815.41 元、4,427,000.00 元出资额通过厦门产权交易中心公开挂牌转让。香港协励行分别以 9,420,000.00 元、6,070,000.00 元的价格成为厦门光仪、成都唯仪所持麦迪实业出资额的买受人。厦门产权交易中心分别以(06)厦产鉴字第 32 号、(06)厦产鉴字第 31 号《鉴证书》对上述交易进行了鉴证。2006 年 8 月 4 日，香港协励行分别与厦门光仪、成都唯仪签订了《股权转让合同》。2006 年 8 月 16 日，厦门市外商投资局以厦外资审（2006）511 号同意了本次股权转让。本次股权转让后，麦迪实业由中外合资企业变更为外商独资企业。2006 年 8 月 18 日，麦迪实业换领了由厦门市人民政府颁发的新的《外商投资企业批准证书》。2006 年 8 月 30 日，麦迪实业在厦门市工商行政管理局办理了工商变更登记手续，并换领了注册号为企独闽厦总字 02716 号的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后，麦迪实业股权结构如下：

单位：元

股东名称	出资金额	出资比例
香港协励行	81,714,915.41	100.00%

2007 年 8 月 20 日，麦迪实业股东香港协励行作出股东决议，同意麦迪实业投资总额由 160,000,000.00 元增加至 250,000,000.00 元，注册资本由 81,714,915.41 元增加至 172,194,100.00 元。香港协励行本次用于增资的款项合计 90,479,184.59 元，包括：①留存于麦迪实业 2003 年至 2006 年应付股利计 72,116,194.59 元；②留存于其子公司协励行（厦门）电气有限公司 2006 年度税后利润计 16,394,600.00 元；③留存三明麦迪的 2006 年度税后利润计 1,968,400.00 元。

2007 年 12 月 13 日，厦门火炬高技术产业开发区管理委员会以厦高管审（2007）415 号同意了本次增资。2007 年 12 月 14 日，麦迪实业换领了由厦门市人民政府颁发的新的《外商投资企业批准证书》。2007 年 12 月 28 日，厦门安德信会计师事务所有限公司以厦安德信外验（2007）第 W-087 号《验资报告》对本次增资情况进行了审验。截至 2007 年 12 月 28 日，香港协励行以麦迪实业未分配利润 72,116,200.00 元、人民币现金 18,363,000.00 元，合计 90,479,316.91 元缴足了本次认缴的新增注册资本，溢余资本 132.32 元计入“资本公积”。2007 年 12 月 28 日，麦迪实业在厦门市工商行政管理局办理了工商变更登记手续，并换领了注册号为 350298400001439 的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后，麦迪实业股权结构如下：

单位：元

股东名称	出资金额	出资比例
香港协励行	172,194,100.00	100.00%

麦迪实业法定代表人：杨泽声，营业执照号为 350298400001439。

麦迪实业的经营范围包括：开发、生产仪器、仪表、电子产品及光、机、电一体化产品，显微镜系统集成、教学仪器、计算机软件、计算机辅助测试、辅助工程系统以及从事非配额许可证管理、非专营商品的收购出口业务。生产二类 6822 医用手术及诊断用显微设备、二类 6870 软件（有效期至 2015 年 10 月 13 日）。

### 三、 备考合并财务报表的编制基础

本公司本次拟以发行股份的方式购买香港协励行有限公司、厦门麦克奥迪协创股权投资管理合伙企业（有限合伙）合计持有的麦克奥迪实业集团有限公司 100% 股权，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需对目标公司及相关业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司签订的与发行股份购买资产相关的一系列协议之约定，并按照以下假设基础编制：

#### （一） 非公开发行股份购买麦迪实业 100.00% 股权相关的假设

- 1、 备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准；
- 2、 假设 2013 年 1 月 1 日公司已完成发行股份购买麦迪实业 100.00% 股权，并办妥过户手续；
- 3、 麦迪实业 100.00% 股权自 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 8 月 31 日期间一直存在于本公司。

#### （二） 备考财务报表会计主体构成情况

本备考合并财务报表以本公司 2013 年经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2013 年度财务报表（致同审字（2014）第 350ZA0045 号）、2014 年 1-8 月未经审计的财务报表和麦迪实业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2013 年度以及 2014 年 1-8 月财务报表为基础（信会师报字[2014]第 114591 号），按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》的有关规定，采用附注四所述重要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法进行了相关调整和重新表述，并根据《企业会计准则-企业合并》中关于同一控制的企业合并的要求进行编制。

### 四、 主要会计政策、会计估计和前期差错

#### （一） 备考财务报表的编制基础

详见本备考财务报表附注三。

## **(二) 遵循企业会计准则的声明**

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的备考财务状况以及备考经营成果和备考现金流量等有关信息。

## **(三) 会计期间**

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。  
本备考财务报表的编制期间为2013年1月1日起至2014年8月31日止。

## **(四) 记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。本次备考合并范围的境外公司使用的记账本位币如下：香港协励行光学业务报表、MIG HK(HK)、Motic HK(HK)、PMP(HK)、Motic Incorporation(HK)、ME (HK)以港币为记账本位币，Motic GmbH(Germany)、Motic Spain(Spain)以欧元为记账本位币，Motic GmbH(Germany)、Motic Spain(Spain)以欧元为记账本位币，National US(US)、Swift US(US)、Motic Instruments (Canada)以美元为记账本位币，F.G.R. Steinmetz Inc.以加元为记账本位币，在编制合并财务报表时将其财务报表折算为人民币。

## **(五) 合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## **(六) 现金及现金等价物的确定标准**

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **(七) 外币业务和外币报表折算**

### **1、 外币业务**

本公司发生外币业务，按交易发生当月 1 日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## 2、 外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用会计期间的平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照会计期间的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目反映。

## (八) 金融工具

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

### 1、 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### 2、 金融资产分类和计量

本公司目前的金融资产系应收款项。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注二、9）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### 3、 金融负债分类和计量

本公司目前的金融负债系其他金融负债。

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

#### 4、金融资产减值

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

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### 5、金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

## (九) 应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款。

除对列入合并范围内关联方之间的应收款项，以及应收出口退税、应收海关保证金等类似性质的款项不计提坏账准备之外，应收款项分类如下：

### 1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

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

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

### 2、 按组合计提坏账准备应收款项：

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，包括：（1）销售货款；（2）押金、保证金、员工借款及备用金；（3）其他应收款项；

针对上述组合分别采用账龄分析法计提坏账准备，计提比例具体如下：

类 别	半年 以内	半年（含） 至 1 年	1 年（含） 至 2 年	2 年（含） 至 3 年	3 年（含） 以上
销售货款	2%	8%	20%	50%	100%
押金、保证金、员工借款及备用金	2%	5%	5%	5%	5%
其他应收款项	2%	8%	20%	50%	100%

### 3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司在报告期内无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品、周转材料等。

### 2、 发出存货的计价方法

制造工厂（本公司、三明麦迪、贵阳麦迪、成都麦迪和精密公司）存货发出的计价方法：存货取得时按实际成本计价。原材料采用加权平均法确定发出存货

的实际成本。在产品、自制半成品、库存商品采用标准成本确定发出存货的实际成本：当期发出存货的实际成本与标准成本的累计差异于每一会计期末进行分摊转回，即分别根据期末在产品、自制半成品、库存商品的标准成本占已销售产品的标准成本和期末相关存货标准成本之和的比率，分别确定期末在产品、自制半成品、库存商品应分摊的成本差异。

贸易公司存货发出的计价方法：

公司名称	存货发出的计价方法
Motic GmbH(Germany)、 Motic Spain(Spain)、 香港协励行光学业务报表	存货取得时按实际成本计价，发出时按月末一次加权平均法
PMP(HK)、 National US(US)、 Swift US(US)、 Motic Instruments (Canada) 、销售公司	存货取得时按实际成本计价，发出时按先进先出法计价

### 3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### 4、 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### 5、 周转材料的摊销方法

周转材料是指本公司能够多次使用、逐渐转移其价值但仍保持原有形态不确认为固定资产的材料，主要包括低值易耗品、包装物、模具。价值较大、使用期限较长的模具在预计受益期限内平均摊销，低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## (十一) 长期股权投资

### 1、 投资成本的确定

本公司目前的长期股权投资系对子公司的投资。

本公司长期股权投资在取得时按投资成本计量。投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。

## 2、 后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资的后续计量采用成本法核算，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

## 3、 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，本公司计提资产减值的方法见附注二、23。

## (十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权按期计提折旧或摊销，投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	折旧（摊销）年限	预计净残值率	年折旧（摊销）率
土地使用权	50	—	2%
房屋建筑物	20	10%	4.5%

本公司投资性房地产采用成本模式后续计量，计提资产减值方法见附注二、23。

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

## (十三) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## 2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

Motic Instruments Inc. 采用余额递减法，各类固定资产每年的折旧率为：计算机设备 30%，其他办公设备 20%。

本公司及合并范围内除 Motic Instruments Inc.外的其他公司采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	10	3-4.5
机器设备	6-10	0-10	9-15
运输工具	3-5	0-10	18-33.33
办公设备	3-7	0-10	12.9-33.33
其他设备	5-7	10	18-20

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

## 3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注二、23

## 4、 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核

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

## 5、 大修理费用

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

## (十四) 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注二、23。

## (十五) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权和外购计算机软件。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50年	直线法	
计算机软件	5年	直线法	
商标权	10年	直线法	
著作权	10年	直线法	

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注二、23。

## (十六) 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

### **(十七) 长期待摊费用**

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

### **(十八) 预计负债**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### **(十九) 收入**

#### **1、 一般原则**

##### **(1) 销售商品**

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

##### **(2) 提供劳务**

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

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

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

(3) 让渡资产使用权

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

## 2、 销售商品收入确认的具体方法

(1) 国内销售确认

根据销售订单将销售商品发送至客户并取得客户确认，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的收入和成本能够可靠地计量。

(2) 出口销售确认

根据出口销售订单确定的贸易方式进行，将货物移交至买方指定的承运人或者承运工具上，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的收入和成本能够可靠地计量。

## (二十) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

## **(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## **(二十二) 经营租赁与融资租赁**

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。本公司的租赁为经营租赁。

### **1、 本公司作为出租人**

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

## 2、 本公司作为承租人

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

### (二十三)资产减值

本公司对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### (二十四)职工薪酬

本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。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本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，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

### (二十五)主要会计政策、会计估计的变更

#### 1、 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

## 2、 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## (二十六) 前期会计差错更正

本报告期未发生重大的前期差错更正。

## 五、 税项

### (一) 境内公司

#### 1、 主要税种及税率

##### (1) 流转税及附加税费

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	17
营业税	房租收入	5
城市维护建设税	应交增值税额+当期免抵的增值税税额+营业税	5、7
教育费附加	应交增值税额+当期免抵的增值税税额+营业税	3
地方教育附加	应交增值税额+当期免抵的增值税税额+营业税	2

##### (2) 企业所得税

公司名称	计税依据	税率（%）	备注
本公司	应纳税所得额	15	高新技术企业
麦克奥迪实业集团有限公司	应纳税所得额	15	高新技术企业
麦克奥迪（厦门）销售有限公司	应纳税所得额	25	
麦克奥迪（厦门）精密光学有限公司	应纳税所得额	25	
麦克奥迪（贵阳）仪器有限公司	应纳税所得额	25	
麦克奥迪（成都）仪器有限公司	应纳税所得额	25	
三明麦克奥迪光学仪器有限公司	应纳税所得额	25	
厦门麦克奥迪软件系统工程有限公司	应纳税所得额	25	

#### 2、 税收优惠及批文

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定办法》及指引，本公司于2012年7月11日获得厦门市科学技术局、厦门市财政局、福建省厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GF201235100042），认定有效期为3年。根据《中华人民共和国企

业所得税法》的第二十八条第二款规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。故本公司 2013 年、2014 年 1—8 月按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定办法》及指引，麦迪实业于 2011 年 9 月 26 日获得厦门市科学技术局、厦门市财政局、福建省厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GF201135100010），认定有效期为 3 年。到期后于 2014 年 9 月 30 日根据厦高办（2014）11 号文件，继续认定为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》的第二十八条第二款规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。故麦迪实业 2013 年、2014 年 1—8 月按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

## （二） 境外公司主要税种

### 1、 MIG HK(HK)、Motic HK(HK)、PMP(HK)、Motic Incorporation(HK)、ME (HK)：

所得税：应纳税所得额的 16.5%

### 2、 Motic Instruments (Canada)、F.G.R. Steinmetz Inc.：

所得税：应纳税所得额的 26%

Goods and Services Tax： 5%

Harmonized Sales Tax： 7%

### 3、 National HK(HK)、Swift US(US)：

所得税：

应税收入范围	税率(%)
0—50,000	15.00
50,000-75,000	25.00
75,000-100,000	34.00
100,000-335,000	39.00
335,000-10,000,000	34.00
10,000,000-15,000,000	35.00
15,000,000-18,333,333	38.00
18,333,333 以上	35.00

**4、 Motic GmbH(Germany):**

所得税：应纳税所得额的 30 %

**5、 Motic Spain(Spain):**

所得税：应纳税所得额的 30%

六、 企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1、 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
麦克奥迪电气（香港）有限公司	全资孙公司	香港	贸易	USD30.00	输变电行业相配套的绝缘制品及其他相关部件的销售、新产品研发、设计、市场咨询与服务	USD30.00		100	100	是			

## 2、 通过同一控制下企业合并取得的子公司

金额单位：万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其 他项目余额	持股 比例 (%)	表决 权比 例(%)	是否合 并报表	少数股东 权益	少数股东 权益中用 于冲减少 数股东损 益的金额	从母公司所有者权益冲减 子公司少数股东分担的本 期亏损超过少数股东在该 子公司期初所有者权益中 所享有份额后的余额
麦迪实业	全资子公司	厦门	制造业	RMB172,194,100.00	RMB172,194,100.00		100	100	是			
销售公司	全资子公司	厦门	销售	RMB5,000,000.00	RMB5,000,000.00		100	100	是			
精密公司	全资子公司	厦门	制造业	RMB9,000,000.00	RMB9,000,000.00		100	100	是			
MIG HK(HK)	全资子公司	香港	投资管理、 国际贸易	USD9,800,000.00	USD9,800,000.00		100	100	是			
贵阳麦迪	全资子公司	贵阳	制造业	RMB8,200,000.00	RMB8,200,000.00		100	100	是			
成都麦迪	全资子公司	成都	制造业	RMB6,000,000.00	RMB6,000,000.00		100	100	是			
三明麦迪	全资子公司	三明	制造业	RMB12,220,000.00	RMB12,220,000.00		100	100	是			
软件公司	全资子公司	厦门	软件开发与 维护	RMB4,934,480.00	RMB6,730,978.83		100	100	是			
Motic HK(HK)	全资孙公司	香港	投资	HKD10,000.00	HKD10.00		100	100	是			
PMP(HK)	全资孙公司	香港	销售	HKD10,000.00	HKD10,000.00		100	100	是			

麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司  
2013年1月1日—2014年8月31日  
备考合并财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其 他项目余额	持股 比例 (%)	表决 权比 例(%)	是否合 并报表	少数股东 权益	少数股东 权益中用 于冲减少 数股东损 益的金额	从母公司所有者权益冲减 子公司少数股东分担的本 期亏损超过少数股东在该 子公司期初所有者权益中 所享有份额后的余额
Motic Incorporation(HK)	全资孙公司	香港	投资	HKD10,000.00	HKD2.00		100	100	是			
Motic Instruments (Canada)	全资孙公司	加拿大	销售		USD657,371.00		100	100	是			
F.G.R.Steinmetz Inc.	全资孙公司	加拿大	销售	CAD10.00			100	100	是			
National US(US)	全资孙公司	美国	销售	USD10.00	USD1,000.00		100	100	是			
Swift US(US)	全资孙公司	美国	销售	USD10.00	USD1,000.00		100	100	是			
Motic GmbH(Germany)	全资孙公司	德国	销售	DM50,000.00	EUR25,564.59		100	100	是			
Motic Spain(Spain)	全资孙公司	西班牙	销售	EUR 45,737.02	EUR 45,737.02		100	100	是			

注：根据本备考合并财务报表编制基础中与非公开发行股份购买股权相关的假设，2013年1月1日本公司已完成向特定对象非公开发行股份购买麦迪实业100.00%股权，并办妥过户手续。详见本备考合并财务报表附注三、（一）。

F.G.R. Steinmetz Inc.已于2014年4月注销。

如本备考合并财务报表附注所述，TTL作为香港协励行出资的一部分投入公司，但香港协励行未将TTL的股权变更至公司，因此，公司在财务角度将TTL所持有的光学业务纳入合并范围。

### 3、 通过非同一控制下企业合并取得的子公司

公司无通过非同一控制下企业合并取得的子公司

#### (二) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

麦克奥迪电气（香港）有限公司、MIG HK(HK)合并报表折算成人民币汇率：

主要报表项目	币种	2014年1-8月	2013年
资产和负债项目	港币	0.79543	0.78623
实收资本	港币	0.79591、0.8787	0.8787
收入费用项目	港币	0.79083	0.798540
现金流量项目	港币	0.79083	0.798540

Motic Instruments (Canada)合并报表、 National US(US)合并报表折算成港币汇率：

主要报表项目	币种	2014年1-8月	2013年
资产和负债项目	美元	7.7502	7.7540
实收资本	美元	7.7674	7.7674
收入费用项目	美元	7.7521	7.75215
现金流量项目	美元	7.7521	7.75215

Motic Spain(Spain)、 Motic GmbH(Germany)折算成港币汇率：

主要报表项目	币种	2014年1-8月	2013年
资产和负债项目	欧元	10.2162	10.658
实收资本	欧元	10.0685	10.0685
收入费用项目	欧元	10.4371	10.4417
现金流量项目	欧元	10.4371	10.4417

#### 七、 备考合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

##### (一) 货币资金

项 目	2014年8月31日			2013年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币			103,427.59			163,801.01
银行存款						
人民币			279,230,697.07			330,543,076.28

项 目	2014年8月31日			2013年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
港币	5,359,645.92	0.7954	4,263,067.82	1,846,317.15	0.7862	1,451,629.93
日元				35,423,218.48	0.0577	2,043,919.71
美元	8,809,320.74	6.1647	54,307,047.91	6,454,846.04	6.0969	39,371,918.87
欧元	2,665,917.99	8.126	21,663,249.58	2,760,249.09	8.4189	23,238,261.06
加元				240,907.82	5.7259	1,379,414.10
小计			359,464,062.38			398,028,219.95
其他货币资金						
港币	60,000.00	0.7954	47,725.80	60,000.00	0.7862	47,173.80
合 计			359,615,215.77			398,239,194.76

## (二) 应收票据

### 1、 应收票据的分类

种 类	2014年8月31日	2013年12月31日
银行承兑汇票	7,580,964.12	2,910,000.00

### 2、 期末无已质押的应收票据

### 3、 期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据

### 4、 公司已经背书给其他方但尚未到期的票据金额最大的前五项：

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
武汉天和物资有限公司	2014年3月25日	2014年9月25日	5,000,000.00	
江阴市天阳金属制品有 限公司	2014年5月16日	2014年11月16日	2,000,000.00	
东莞市百分百建设工程 有限公司	2014年5月30日	2014年11月30日	1,183,497.00	
盐城金刚兴齿轮厂	2014年3月12日	2014年9月12日	1,000,000.00	
榆林市万源镁业（集体） 有限责任公司	2014年4月1日	2014年10月1日	1,000,000.00	
合 计			10,183,497.00	

5、 期末无已贴现或质押的商业承兑票据

6、 期末应收票据中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款

(三) 应收利息

1、 应收利息

项 目	2014年8月31日	2013年12月31日
银行存款利息	9,366,549.67	5,820,123.64

2、 期末无逾期利息

3、 期末应收利息中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款

(四) 应收账款

1、 应收账款账龄分析

账 龄	2014年8月31日				2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
半年以内	123,227,499.08	94.16	2,464,518.30	2.00	125,466,630.99	93.10	2,507,234.33	2.00
半年至1年 (含1年)	6,168,527.88	4.71	493,482.21	8.00	8,139,239.99	6.04	651,139.16	8.00
1-2年 (含2年)	1,327,267.93	1.01	265,453.56	20.00	921,556.45	0.68	184,311.25	20.00
2-3年 (含3年)	88,829.41	0.07	44,414.71	50.00	200,136.31	0.15	100,068.17	50.00
3年以上	64,576.57	0.05	64,576.57	100.00	38,037.26	0.03	38,037.26	100.00
合 计	130,876,700.87	100.00	3,332,445.35		134,765,601.00	100.00	3,480,790.17	

## 2、 应收账款按种类披露

种 类	2014年8月31日				2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
不计提坏账准备的其他应收款（合并范围内关联方之间的应收款项，以及应收出口退税、应收海关保证金）								
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款								
销售货款	130,876,700.87	100.00	3,332,445.35	2.55	134,765,601.00	93.10	3,480,790.17	2.58
押金、保证金、员工借款及备用金								
其他								
账龄分析法小计	130,876,700.87	100.00	3,332,445.35	2.55	134,765,601.00	93.10	3,480,790.17	2.58
合 计	130,876,700.87	100.00	3,332,445.35	2.55	134,765,601.00	93.10	3,480,790.17	2.58

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2014年8月31日			2013年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
半年以内	123,227,499.08	94.16	2,464,518.30	125,466,630.99	93.10	2,507,234.33
半年至1年（含1年）	6,168,527.88	4.71	493,482.21	8,139,239.99	6.04	651,139.16
1-2年（含2年）	1,327,267.93	1.01	265,453.56	921,556.45	0.68	184,311.25
2-3年（含3年）	88,829.41	0.07	44,414.71	200,136.31	0.15	100,068.17
3年以上	64,576.57	0.05	64,576.57	38,037.26	0.03	38,037.26
合 计	130,876,700.87	100.00	3,332,445.35	134,765,601.00	100.00	3,480,790.17

3、 本报告期无报告期前全额核销本期转回或收回应收账款的情况

4、 本报告期实际核销的应收账款情况

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
福建省莆田光学机电总厂（现名莆田市泰硕光学仪器有限公司）	277,779.24	277,779.24	100.00%	资不抵债，余额无法收回
其他单位	153,991.76	153,991.76	100.00%	无法收回

5、 期末应收账款中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款

6、 应收账款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
第一名	非关联方	14,461,408.47	半年以内	11.05
第二名	非关联方	14,006,051.46	半年以内至一年	10.7
第三名	非关联方	9,928,123.86	半年以内	7.59
第四名	非关联方	6,581,485.53	半年以内	5.03
第五名	非关联方	5,535,274.06	半年以内	4.23
合计		50,512,343.38		

7、 期末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(%)
麦迪医疗	非合并关联方	2,259,332.27	1.73
许继（厦门）智能电力设备股份有限公司	非合并关联方	1,573,298.22	1.20

8、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9、 本报告期无未全部终止确认的被转移的应收账款

10、 本报告期无以应收账款为标的进行证券化

(五) 其他应收款

1、 其他应收款账龄分析

账 龄	2014年8月31日				2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
半年以内	9,779,063.86	80.00	64,413.42	0.66	8,696,157.37	62.55	93,564.04	1.08
半年至1年(含1年)	751,662.67	6.15	38,096.97	5.07	1,524,997.09	10.97	104,865.54	6.88
1-2年(含2年)	976,399.95	7.99	147,226.66	15.08	747,081.54	5.37	85,180.95	11.40
2-3年(含3年)	318,520.73	2.61	15,926.04	5.00	45,796.00	0.33	2,289.80	5.00
3年以上	397,628.23	3.25	305,022.96	76.71	2,889,686.38	20.78	2,846,318.88	98.50
合 计	12,223,275.44	100.00	570,686.05		13,903,718.38	100.00	3,132,219.21	

2、 其他应收款按种类披露

种 类	2014年8月31日				2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
不计提坏账准备的其他应 收款(合并范围内关联方之 间的应收款项,以及应收出 口退税、应收海关保证金)	6,558,393.19	53.65			4,029,426.34	28.98	-	-
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款								-
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款								-
按账龄分析法计提坏账准 备的其他应收款								-
销售货款								-
押金、保证金、员工借款及 备用金	1,994,726.80	16.32	76,964.70	3.86	2,048,883.50	14.74	73,656.53	3.59
其他	3,670,155.45	30.03	493,721.35	13.45	7,825,408.54	56.28	3,058,562.68	39.09
账龄分析法小计	5,664,882.25	46.35	570,686.05	10.07	9,874,292.04	71.02	3,132,219.21	31.72
合 计	12,223,275.44	100.00	570,686.05		13,903,718.38	100.00	3,132,219.21	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2014年8月31日			2013年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
半年以内	3,220,670.67	56.85	64,413.43	4,666,731.03	47.27	93,564.04
半年至1年（含1年）	751,662.67	13.27	38,096.96	1,524,997.09	15.44	104,865.54
1-2年（含2年）	976,399.95	17.24	147,226.66	747,081.54	7.57	85,185.95
2-3年（含3年）	318,520.73	5.62	15,926.04	45,796.00	0.46	2,284.80
3年以上	397,628.23	7.02	305,022.96	2,889,686.38	29.26	2,846,318.88
合 计	5,664,882.25	100.00	570,686.05	9,874,292.04	100.00	3,132,219.21

### 3、 本报告期无报告期前全额核销本期转回或收回其他应收款的情况

### 4、 本报告期实际核销的其他应收款情况

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
福建省莆田光学机电总厂 （现名莆田市泰硕光学仪 器有限公司）	4,697,766.17	4,697,766.17	100.00%	企业已破产，余 额无法支付

### 5、 期末其他应收款中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款

### 6、 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	账龄	占其他应收款 总额的比例 （%）	性质或 内容
中央金库	非关联方	6,558,393.19	半年以内	53.65	出口退税
香港皇室堡	非关联方	HKD806,841.50	1-2年以内	5.30	房屋押金
陈云	非关联方	183,333.20	半年以内、2-3年	1.50	个人借款
林振忠	非关联方	168,676.07	半年以内、半年-1 年以内、2-3年	1.38	房租押金
陈木旺	非关联方	120,983.21	半年以内	0.99	个人借款

### 7、 期末无其他应收关联方款项

8、 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

9、 本报告期无以其他应收款为标的进行证券化

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	2014年8月31日		2013年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	10,085,687.41	95.99	9,520,334.17	81.98
1-2年(含2年)	345,703.43	3.29	2,092,805.38	18.02
2-3年(含3年)	75,351.09	0.72		
合 计	10,506,741.93	100.00	11,613,139.55	100.00

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	时间	未结算原因
上海巴昆商贸有限公司	非关联方	1,328,000.00	1年以内	未到结算期
福州鑫图光电有限公司	非关联方	626,416.00	1年以内	未到结算期
深圳市科展达电子科技有限公司	非关联方	525,176.13	1年以内	未到结算期
深圳北村鼎荣精密机械有限公司	非关联方	488,000.00	1年以内	未到结算期
厦门驰杰模具工业公司	非关联方	444,795.00	1年以内	未到结算期
合 计		3,412,387.13		

3、 期末预付款项中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款

(七) 存货

1、 存货分类

项 目	2014年8月31日			2013年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,058,013.37	4,237,885.72	28,820,127.65	27,713,489.83	3,665,331.29	24,048,158.54
周转材料	1,764,817.15	31,644.38	1,733,172.77	2,430,330.76	32,097.55	2,398,233.21
委托加工物资	138,210.16		138,210.16	519,569.40		519,569.40
在产品	25,762,348.45	864,190.86	24,898,157.59	19,968,563.07	814,514.34	19,154,048.73

项 目	2014年8月31日			2013年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	25,942,963.49	2,837,305.94	23,105,657.55	27,699,152.88	2,686,618.63	25,012,534.25
库存商品	8,6284,937.43	2,647,140.39	83,637,797.04	75,010,502.22	3,240,837.09	71,769,665.13
发出商品	9,117,152.78	369,493.17	8,747,659.61	3,004,070.72	726,614.76	2,277,455.96
合 计	182,068,442.83	10,987,660.46	171,080,782.37	156,345,678.88	11,166,013.66	145,179,665.22

其中：期末数中无用于担保的存货。

期末数中无所有权受到限制的存货。

## 2、 存货跌价准备

存货种类	2013年 12月31日	2014年1-8月 计提	2014年1-8月减少		2014年8月31日
			转回	转销	
原材料	3,665,331.29	798,780.77		226,226.34	4,237,885.72
周转材料	32,097.55	2,504.50		2,957.67	31,644.38
在产品	814,514.34	73,899.02		24,222.50	864,190.86
半成品	2,686,618.63	446,030.37	14,188.90	281,154.16	2,837,305.94
库存商品	3,240,837.09	127,939.60		721,636.30	2,647,140.39
发出商品	726,614.76			357,121.59	369,493.17
合 计	11,166,013.66	1,449,154.26	14,188.90	1,613,318.56	10,987,660.46

## (八) 其他流动资产

项 目	2014年8月31日	2013年12月31日
待抵扣进项税及税费负数重分类	3,549,843.47	3,801,211.95

## (九) 投资性房地产

项 目	2013年	2014年	2014年	2014年
	12月31日	1到8月增加	1到8月减少	08月31日
1. 账面原值合计	13,483,721.87			13,483,721.87
(1) 房屋、建筑物	10,059,164.11			10,059,164.11
(2) 土地使用权	3,424,557.76			3,424,557.76
2. 累计折旧和累计摊销合计	5,885,388.98	355,924.36		6,241,313.34
(1) 房屋、建筑物	5,159,454.23	310,000.44		5,469,454.67

项 目	2013年	2014年	2014年	2014年
	12月31日	1到8月增加	1到8月减少	8月31日
(2) 土地使用权	725,934.75	45,923.92		771,858.67
3. 投资性房地产净值合计	7,598,332.89			7,242,408.53
(1) 房屋、建筑物	4,899,709.88			4,589,709.44
(2) 土地使用权	2,698,623.01			2,652,699.09
4. 投资性房地产减值准备累计 金额合计				
(1) 房屋、建筑物				
(2) 土地使用权				
5. 投资性房地产账面价值合计	7,598,332.89			7,242,408.53
(1) 房屋、建筑物	4,899,709.88			4,589,709.44
(2) 土地使用权	2,698,623.01			2,652,699.09

## (十) 固定资产

### 1、 固定资产情况

项 目	2013年	2014年1-8月		2014年1-8	2014年
	12月31日	增加		月减少	8月31日
一、账面原值合计:	364,089,172.24	19,176,688.99		3,368,895.57	379,896,965.66
其中: 房屋及建筑物	209,724,583.13	3,293,946.48			213,018,529.61
机器设备	119,147,874.55	10,728,915.49		824,447.67	129,052,342.37
运输工具	9,191,468.53	97,534.98		1,055,707.18	8,233,296.33
电子设备	12,446,220.29	515,300.39		349,995.70	12,611,524.98
办公设备	10,564,440.23	471,162.17		1,124,183.38	9,911,419.02
其他	3,014,585.51	4,069,829.48		14,561.64	7,069,853.35
		2014年1-8月 新增	2014年1-8月 计提		
二、累计折旧合计:	156,608,463.20	13,696,893.42		3,137,823.02	167,167,533.60
其中: 房屋及建筑物	61,979,441.20	5,538,096.84			67,517,538.04
机器设备	67,174,592.35	6,642,023.10		681,216.44	73,135,399.01
运输工具	7,806,691.86	215,980.79		1,055,707.19	6,966,965.46
电子设备	9,986,748.74	287,800.83		276,763.06	9,997,786.51
办公设备	8,457,374.64	748,855.24		1,119,894.52	8,086,335.36

麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司  
2013年1月1日—2014年8月31日  
备考合并财务报表附注

项 目	2013年	2014年1-8月		2014年1-8	2014年
	12月31日	增加		月减少	8月31日
其他	1,203,614.41		264,136.62	4,241.81	1,463,509.22
三、固定资产账面净值合计	207,480,709.04				212,729,432.06
其中：房屋及建筑物	147,745,141.93				145,500,991.57
机器设备	51,973,282.2				55,916,943.36
运输工具	1,384,776.67				1,266,330.87
电子设备	2,459,471.55				2,613,738.47
办公设备	2,107,065.59				1,825,083.66
其他	1,810,971.1				5,606,344.13
四、减值准备合计	126,652.35				126,652.35
其中：房屋及建筑物	126,652.35				126,652.35
机器设备					
运输工具					
电子设备					
办公设备					
其他					
五、固定资产账面价值合计	207,354,056.69				212,602,779.71
其中：房屋及建筑物	147,618,489.58				145,374,339.22
机器设备	51,973,282.20				55,916,943.36
运输工具	1,384,776.67				1,266,330.87
电子设备	2,459,471.55				2,613,738.47
办公设备	2,107,065.59				1,825,083.66
其他	1,810,971.1				5,606,344.13

## 2、 期末闲置的固定资产

2014年08月31日

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	25,412,590.62	3,336,098.13		22,076,492.49	

## 3、 期末不存在通过融资租赁租入的固定资产

## 4、 期末不存在通过经营租赁租出的固定资产

## 5、 期末不存在持有待售的固定资产

### 6、 期末未办妥产权证书固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
房屋及建筑物	27,570,353.44	项目已竣工，正在办理产权证书	2015年3月31日
房屋及建筑物	445,705.52	搭盖物，无法办理	

## (十一) 在建工程

### 1、 在建工程情况

项 目	2014年8月31日			2013年12月31日		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
办公室装修	1,177,413.19					
APG 车间	136,297.00			70,297.00		
倒班楼	770,974.00			63,704.00		
MV 办公楼装修	166,399.00					
HV 办公楼装修	1,789,466.00					
小混料站(11#)	13,675.21					
合 计	4,054,224.40			134,001.00		

### 2、 重大在建工程项目变动情况

工程 名称	期初数	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率%	期末数
倒班楼	63,704.00	707,270.00						770,974.00

#### 重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程投入占 预算比例%	工程进度	资金来源
倒班楼	28,000,000.00	0.03	初期	自有资金

(十二) 无形资产

无形资产情况

项 目	2013年 12月31日	2014年1-8月 增加	2014年1-8月 减少	2014年 8月31日
1、账面原值合计	62,512,843.36	545,720.26	33,997.95	63,024,565.67
土地使用权	47,107,573.57			47,107,573.57
办公软件	8,286,538.63	288,019.20	33,997.95	8,540,559.88
著作权		0.8		0.8
商标权	7,118,731.16	257,700.26		7,376,431.42
2、累计摊销合计	12,694,253.99	2,415,267.03	30,698.52	15,078,822.50
土地使用权	6,016,421.51	646,963.02		6,663,384.53
办公软件	5,761,165.81	1,634,970.65	30,698.52	7,365,437.94
著作权				
商标权	916,666.67	133,333.36		1,050,000.03
3、无形资产账面净值合计	49,818,589.37			47,945,743.17
土地使用权	41,091,152.06			40,444,189.04
办公软件	2,525,372.82			1,175,121.94
著作权				0.8
商标权	6,202,064.49			6,326,431.39
4、减值准备合计				
土地使用权				
办公软件				
著作权				
商标权				
5、无形资产账面价值合计	49,818,589.37			47,945,743.17
土地使用权	41,091,152.06			40,444,189.04
办公软件	2,525,372.82			1,175,121.94
著作权				0.8
商标权	6,202,064.49			6,326,431.39

(十三) 商誉

被投资单位名称	初始 金额	形成 来源	2013年12 月31日	2014年1-8月 变动	2014年8月 31日	计提的减值 准备
F.G..R. Steinmetz Inc.			66,896.10	-66,896.10		

(十四) 长期待摊费用

项 目	2013年 12月31日	2014年1-8 月增加	2014年1-8月 摊销	2014年1-8月 其他减少	2014年 8月31日	其他减少 的原因
装修费	286,427.45		33,051.69		253,375.76	
围墙	606,144.26		52,141.46		554,002.80	
MV 照明改造	88,248.13		50,427.50		37,820.63	
车间动力安装		188,646.78	62,882.27		125,764.51	
车间温度改善	283,585.78		206,261.68		77,324.10	
高速搅拌项目		288,000.00	43,250.00		244,750.00	
监控系统		131,005.00	43,668.33		87,336.67	
太阳能路灯维护		104,975.00	34,991.67		69,983.33	
其他	107,926.37	71,360.49	67,774.60		111,512.26	
合 计	1,372,331.99	783,987.27	594,449.20	-	1,561,870.06	

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

1、 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2014年8月31日	2013年12月31日
<b>一、递延所得税资产：</b>		
资产减值损失	2,596,393.84	2,736,609.65
可抵扣亏损		
合并抵销未实现利润	2,611,545.47	2,487,320.43
产品质量保证	550,070.99	568,616.27
固定资产折旧	189,609.58	199,423.97
递延收益	161,354.16	169,520.83
长期待摊费用	21,059.05	37,012.66
小 计	6,130,033.09	6,198,503.81
<b>二、递延所得税负债：</b>		
固定资产折旧	843,262.67	753,250.18

## 2、 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项 目	2014年8月31日	2013年12月31日
<b>可抵扣差异项目</b>		
资产减值损失	15,018,103.47	17,906,334.65
可抵扣亏损		
合并抵销未实现利润	15,893,506.81	15,143,590.47
产品质量保证	3,535,133.88	3,658,447.47
固定资产折旧	755,117.28	794,411.55
递延收益	823,416.64	856,083.33
长期待摊费用	140,393.64	246,751.16
小计	38,484,694.85	35,424,106.01
<b>应纳税差异项目</b>		
固定资产折旧	2,162,211.98	1,931,410.73

## (十六) 资产减值准备

项 目	2013年 12月31日	2014年1-8 增加	2014年1-8减少		2014年 8月31日
			转回	转销	
坏账准备	6,613,668.64	2,419,659.19		5,129,537.17	3,903,790.66
存货跌价准备	11,166,013.66	1,449,154.26	14,188.90	1,613,318.56	10,987,660.46
固定资产减值准备	126,652.35				126,652.35
合 计	17,906,334.65	3,868,813.45	14,188.90	6,742,855.73	15,018,103.47

## (十七) 应付账款

### 1、 应付账款明细如下：

项 目	2014年8月31日	2013年12月31日
1年以内	70,262,851.96	60,601,833.69
1年以上	3,426,257.35	1,342,737.32
合 计	73,689,109.31	61,944,571.01

2、 期末数中无欠持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位应付账款

3、 期末数中无欠关联方应付账款

4、 期末数中无账龄超过一年的大额应付账款

(十八) 预收款项

1、 预收款项情况：

项 目	2014年8月31日	2013年12月31日
1年以内	6,175,330.85	8,869,132.46
1年以上	242,349.13	17,310.60
合 计	6,417,679.98	8,886,443.06

2、 期末数中无预收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项

3、 期末数中无预收关联方款项

(十九) 应付职工薪酬

项 目	2013年 12月31日	2014年1-8月增加	2014年1-8月减少	2014年 8月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	26,541,318.48	102,082,229.58	109,588,921.87	19,034,626.19
二、职工福利费	8,418.00	4,664,393.43	4,672,811.43	
三、社会保险费	245,814.83	9,296,597.13	9,050,647.72	491,764.24
四、住房公积金	74,264.92	1,714,008.10	1,705,236.62	83,036.40
五、工会经费和职工教育经费	189,415.11	581,564.53	241,427.56	529,552.08
六、非货币性福利		3,384.00	3,384.00	
七、因解除劳动关系给予的补偿		220,910.08	220,910.08	
八、其他	307,633.20	45,839.31	158,828.86	194,643.65
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	27,366,864.54	118,608,926.16	125,642,168.14	20,333,622.56

(二十) 应交税费

税费项目	2014年8月31日	2013年12月31日
增值税	1,951,176.08	1,685,273.44
营业税	6,147.45	10,058.90
房产税	425,186.02	88,307.18
个人所得税	325,903.79	262,273.60
城市维护建设税	273,836.51	258,108.26
企业所得税	8,025,300.10	7,102,914.44

税费项目	2014年8月31日	2013年12月31日
教育费附加	152,780.91	123,585.76
地方教育费附加	4,549.57	72,581.72
土地使用税	179,618.08	36,139.72
合计	11,344,498.51	9,639,243.02

(二十一) 应付股利

项目	2014.8.31	2013.12.31
香港协励行有限公司	60,307,593.64	

(二十二) 其他应付款

1、 其他应付款情况：

项目	2014年8月31日	2013年12月31日
1年以内	41,748,358.18	14,232,911.78
1年以上	978,952.72	3,731,942.98
合计	42,727,310.90	17,964,854.76

2、 期末数中应付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位情况：

项目名称	关联方	2014.8.31	2013.12.31
股权及业务收购款	香港协励行有限公司	HKD 18,206,438.79	

3、 期末数中应付其他关联方款项情况：

项目名称	关联方	2014.8.31	2013.12.31
股权收购款	National HK(HK)	HKD 8,641,550.16	
往来款	医学检验所	7,379,509.15	
往来款	厦门协励行	2,668,609.73	
往来款	麦迪医疗	1,621,045.12	2,000,000.00
往来款	杨泽声	2,667.72	

4、 期末数中无账龄超过一年的大额其他应付款。

(二十三) 预计负债

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
产品质量保证	3,658,447.47	2,637,106.32	2,760,419.91	3,535,133.88

注：本公司对经确认存在质量问题的已销售产品存在退换货责任，因此根据预计退换货占销售收入的比例计提产品质量保证金，确认为预计负债。

(二十四) 其他非流动负债

项 目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
政府补助	4,920,377.89	2,577,836.25	1,580,086.26
其中：与资产相关的政府补助	4,920,377.89	2,577,836.25	1,580,086.26
与收益相关的政府补助			
其他			
合 计	4,920,377.89	2,577,836.25	1,580,086.26

与资产相关的政府补助包括：

负债项目	2014年 期初余额	2014年1到8月新 增补助金额	2014年1到8 月计入营业外 收入金额	其他变 动	2014年8月31 日余额	与资产相关/与 收益相关
SMZ161/171T 视显微镜及 BA600 自动显微镜开发及生 产技术改造项目	323,333.32		26,666.69		296,666.63	与资产相关
阿波罗 (APOLLO)显微镜开 发及生产技术改造项目	87,750.00		6,000.00		81,750.00	与资产相关
基于 DMD 的共聚焦显微成 像系统的研制	1,683,000.00	750,000.00	358,125.00		2,074,875.00	与资产/收益相关
可快速更换波长的 LED 荧 光显微镜”项目	300,000.00				300,000.00	与资产相关
多维高分辨率生物组织表征 与分析仪器开发与应用项目		2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
高级数码显示 LED 荧光显 微镜资助款	183,752.93		16,666.67		167,086.26	与资产相关
合 计	2,577,836.25	2,750,000.00	407,458.36		4,920,377.89	

注：

① 子公司麦克奥迪（成都）仪器有限公司 2011 年度根据成都高新区经贸发展局“成高经审[2011]649 号”文关于麦克奥迪（成都）仪器有限公司 BA600 自动显微镜开发及生产技术改造项目申请报告的核准批复及“成高经审[2012]548 号”文关于麦克奥迪（成都）仪器有限公司 SMZ161/171T 视显微镜开发及生产技术改造项目申请报告的核准批复收到扶持资金 400,000.00，。该项政府补助属于与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内平均分配计入损益。本期计入损益 26,666.69，累计计入损益 103,333.37，期末余额 296,666.63。

② 子公司麦克奥迪（成都）仪器有限公司 2013 年度根据成都高新区经贸发展局“成高经审[2013]564 号文关于麦克奥迪（成都）仪器有限公司阿波罗（APOLLO）显微镜开发及生产技术改造项目申请报告的核准批复收到扶持资金 90,000.00 该项政府补助属于与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内平均分配计入损益。本期计入损益 6,000.00，累计计入损益 8,250.00，期末余额 81,750.00。

③ 公司 2012 年度根据国家科学技术部办公厅“国科发财[2012]27 号”文科技部关于批复 2012 年国家科技支撑计划项目课题经费预算的通知及关于下达 2012 年国家科技支撑计划课题预算拨款的通知收到国家科技支撑计划课题经费 1,120,000.00 元，根据相关课题任务书的规定，支付给其他承担单位 112,000.00 元，2013 年收到国家科技支撑计划课题经费 750,000.00，根据相关课题任务书的规定，支付给其他承担单位 75,000.00 元，2014 年根据该国家科学技术部办公厅“国科发财[2014]7 号”文和“国科发财[2014]106 号”科技部关于拨付 2014 年国家科技支撑计划课题专项经费的通知，收到国家科技支撑计划课题经费 750,000.00 元。截止 2014 年 08 月 31 日，已收到该课题的全部经费 2,620,000.00，扣除已支付给其他承担单位 187,000.00 及未支付给其他承担单位 75,000.00，属于本公司金额为 2,358,000.00 元。根据相关课题任务书的规定该项经费用于购买固定资产的金额为 1,785,000.00 元，用于购买研发材料等政府补助金额为 573,000.00 元。截止 2014 年 08 月 31 日，相关资产尚未购买，因此与资产相关的政府补助本期该补助未结转损益，与收益相关的政府补助 573,000.00 元，本期计入损益 358,125.00 元，余 214,875.00 元。

④ 公司 2013 年度根据厦门科技局和厦门财政局“厦科联[2013]62 号”文厦门科学技术局、厦门市财政局关于下达 2013 年市科技计划第三批定额扶持项目的通知收到扶持资金 300,000.00，该项政府补助属于与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内平均分配计入损益。截止 2013 年 12 月 31 日，与该项政府补助的固定资产尚未购买，因此本期该补助未结转损益。

⑤ 公司作为多维高分辨率生物组织表征与分析仪器开发与应用项目子课题的承担单位，2014年收到项目牵头单位上海交通大学拨款 2,000,000.00 元，根据与上海交通大学签订的《科技计划子课题合同书》的规定，该经费用于购买项目需要的固定资产，该项政府补助属于与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内平均分配计入损益。截止 2014 年 08 月 31 日，相关固定资产尚未购买，因此本期该补助未结转损益。

⑥ 公司 2011 年度根据厦门科技局和厦门财政局“厦科联[2011]37 号”文厦门科学技术局、厦门市财政局关于下达 2011 年度厦门市科技计划杰出青年创新人才计划项目及拨付资助经费的通知收到资助金额 500,000.00，该项政府补助与资产相关的政府补助金额为 250,000.00，在相关资产使用寿命内平均分配计入损益，与收益相关的政府补助为 250,000.00，在项目期内分期确认损益。本期计入损益 16,666.67，累计计入损益 332,913.74，期末余额 167,086.26。

## (二十五) 归属于母公司的所有者权益

项 目	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
归属于母公司的所有者权益	756,315,411.86	880,435,486.75

## (二十六) 营业收入和营业成本

### 1、 营业收入、营业成本

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度
主营业务收入	428,447,122.08	683,786,006.12
其他业务收入	15,584,490.98	22,024,480.97
营业成本	272,569,888.40	430,181,086.40

### 2、 主营业务（分产品）

产品名称	2014 年 1-8 月		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
高压产品	55,049,790.74	37,255,920.51	75,546,327.21	54,485,572.07
中压产品	138,909,979.29	100,743,263.87	229,645,042.21	161,980,092.67
绝缘拉杆	163,708.98	136,333.84	429,307.42	298,525.82
生物显微镜系列	129,226,456.91	77,577,225.60	194,260,267.62	115,553,052.78
数码生物显微镜系列	21,003,616.27	10,270,408.47	44,129,162.61	20,553,369.76
体视显微镜系列	25,850,658.86	15,119,105.53	37,654,729.89	20,998,870.37

产品名称	2014年1-8月		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
数码体视显微镜系列	2,892,740.60	1,262,300.52	4,782,855.94	2,185,904.90
数码成像设备系列	16,583,636.90	4,153,765.53	30,525,530.56	9,467,126.21
自动显微镜系列	6,081,942.87	2,598,794.29	13,457,542.24	5,244,225.90
配套附件	32,684,590.66	13,976,337.74	53,355,240.42	23,309,227.37
合计	428,447,122.08	263,093,455.90	683,786,006.12	414,075,967.85

### 3、 主营业务（分地区）

地区名称	2014年1-8月		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内市场	176,562,824.84	118,496,941.94	284,996,348.43	184,330,829.65
海外市场（含台港澳）	251,884,297.24	144,596,513.96	398,789,657.69	229,745,138.20
合计	428,447,122.08	263,093,455.90	683,786,006.12	414,075,967.85

### 4、 公司前五名客户的营业收入情况

#### 2014年1-8月：

客户名称	2014年1-8月营业收入总额	2014年1-8月占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	36,565,126.47	8.23
第二名	34,154,987.45	7.69
第三名	19,837,428.66	4.47
第四名	19,615,089.12	4.42
第五名	17,461,714.57	3.93
合计	127,634,346.27	28.74

#### 2013年度：

客户名称	营业收入总额	2014年1-8月占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	68,687,478.37	9.73
第二名	55,006,241.26	7.79
第三名	41,369,726.28	5.86
第四名	31,364,219.06	4.44

客户名称	营业收入总额	2014年1-8月占公司全部营业收入的比例(%)
第五名	23,293,773.02	3.30
合计	219,721,437.99	31.13

#### (二十七) 营业税金及附加

项目	2014年1-8月	2013年度	计缴标准
营业税	47,384.70	67,305.60	5%
城市维护建设税	1,482,211.70	2,268,987.15	5%、7%
教育费附加	723,252.35	1,081,518.26	3%
地方教育附加	482,168.24	721,012.17	2%
房产税	113,723.28	147,163.18	
土地使用税	9,670.48	58,022.88	
其他	591.10	1,382.86	
合计	2,859,001.85	4,345,392.10	

#### (二十八) 销售费用

项目	2014年1-8月	2013年度
工资薪酬及福利	20,903,397.19	32,181,236.35
运费、港杂及保险费	5,429,038.81	9,501,268.27
差旅及业务招待费	5,665,337.33	8,706,584.97
渠道拓展费	2,862,788.87	4,146,585.15
广告、展览、宣传费	2,534,486.95	3,456,365.94
租赁费	1,343,518.93	2,140,801.75
办公、通讯费	788,381.92	1,318,976.29
物料消耗、维修、低值易耗品	756,319.39	1,655,067.82
折旧、摊销	408,665.61	1,127,370.06
产品质量保证金	774,883.93	2,113,012.01
其他	2,631,000.78	3,827,282.37
合计	44,097,819.71	70,174,550.98

**(二十九) 管理费用**

项 目	2014年1-8月	2013年度
工资薪酬及福利	29,870,146.64	45,879,275.73
研发费用	18,603,277.56	29,700,674.79
折旧、摊销	4,290,102.44	4,932,751.78
办公、通讯费	4,461,265.24	6,416,573.94
租赁费	2,035,771.20	2,607,894.40
税费	2,261,947.58	3,464,420.49
差旅及业务招待费	1,654,254.69	2,073,126.94
咨询专业服务费	1,139,646.08	1,894,345.00
物料消耗、维修、低值易耗品	1,214,483.39	2,809,810.01
其他	2,922,352.62	5,505,197.19
合 计	68,453,247.44	105,284,070.27

**(三十) 财务费用**

类 别	2014年1-8月	2013年度
利息支出	136,832.51	70,410.22
减：利息收入	6,111,219.01	9,167,709.08
汇兑损益	-208,535.56	1,228,941.97
其他	380,446.24	761,259.14
合 计	-5,802,475.82	-7,107,097.75

**(三十一) 投资收益**

**投资收益明细情况**

项 目	2014年1-8月	2013年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-67,271.00	

**(三十二) 资产减值损失**

项 目	2014年1-8月	2013年度
坏账损失	4,326,647.01	359,633.87
存货跌价损失	1,449,154.26	3,262,566.08
合 计	5,775,801.27	3,622,199.95

(三十三) 营业外收入

营业外收入分项目情况

2014年1-8月营业外收入

项 目	2014年1-8月	2013年度
非流动资产处置利得合计	14,427.59	700,180.61
其中：固定资产处置利得	9,706.84	73,691.61
无形资产处置利得	4,720.75	626,489.00
接受捐赠		
无需支付的款项	399,017.93	166.85
政府补助	2,039,817.89	7,336,411.17
盘盈利得	19,627.25	139,844.43
违约金收入	70,0579.89	
罚款赔偿收入	22,4097.96	385,358.25
其他	42,9245.48	695,756.37
合 计	3,826,813.99	9,257,717.68

(三十四) 营业外支出

2014年1-8月营业外支出明细

项 目	2014年1-8月	2013年度
非流动资产处置损失合计	181,130.81	385,103.72
其中：固定资产处置损失	181,130.81	385,103.72
无形资产处置损失		
捐赠支出	100.00	80,271.00
税收滞纳金		4,768.58
违约金		13,685.13
非常损失	24,652.81	70,380.25
盘亏损失	40,500.35	20,649.14
其他	83,003.54	4,440.64
合 计	329,387.51	579,298.46

(三十五) 所得税费用

项 目	2014年1-8月	2013年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	11,847,452.04	18,150,400.14
递延所得税调整	158,483.21	141,012.36
合 计	12,005,935.25	18,291,412.50

## 八、 关联方及关联交易

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### （一） 本公司母公司的情况

单位：万元

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	已发行资本	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	商业登记证
Motic Holdings Co., Ltd.	控股股东	有限公司	香港	投资	HKD100.00	HKD100.00	59.66	59.66	陈沛欣	39529388-000-05-13-A

### （二） 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、（一）

(三) 与本企业有交易的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
麦克奥迪（厦门）医疗诊断系统有限公司	同一实际控制人
厦门麦克奥迪病理诊断咨询工作站	同一实际控制人
厦门麦克奥迪医学检验所有限公司	同一实际控制人
协励行（厦门）电气有限公司	同一实际控制人
VINCENT POWER LIMITED	同一实际控制人
NOSI(US)	同一实际控制人
National HK(HK)	同一实际控制人
许继（厦门）智能电力设备股份有限公司	与实际控制人陈沛欣关系密切的家庭成员（陈沛欣的父亲）所能实施重大影响的企业
杨泽声	董事长，通过 Master Plan International Ltd (BVI) (杨泽声和其配偶分别持有该公司的 50%股权)

(四) 关联交易情况

1、 本报告期向关联方出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
麦迪医疗	商品销售	市场定价	4,633,564.94	1.98	10,017,810.70	2.65
麦迪医疗	材料买卖	市场定价	962,860.70	14.99	3,771,573.21	55.57
麦迪医疗	提供劳务	市场定价	116,151.60	4.44	520,628.82	40.98
许继（厦门）智能电力设备股份有限公司	商品销售	市场定价	599,179.41	0.31	1,935,736.32	0.63

2、 本报告期向关联方采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
厦门协励行	购买商品	市场定价	140,321.33	0.42	535,702.39	1.40

### 3、 本报告期无向关联托管/承包

### 4、 本报告期关联租赁情况

#### 公司出租

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	租赁收益
麦迪实业	麦迪医疗	办公室	2011-1-1	2015-12-31	市场价	396,403.20
麦迪实业	麦迪工作站	办公室	2011-1-1	2015-12-31	市场价	48,446.32
麦迪电气	厦门协励行	厂房	2014-3-1	2017-2-28	市场价	334,786.00
麦迪电气	麦迪医疗	厂房	2014-3-1	2017-2-28	市场价	186,692.00

#### 公司承租

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	租赁费用
NOSI(US)	National US(US)	办公室	2012.3.1	2015.5.1	市场价	USD78,000.00
VINCENT POWER LIMITED	香港协励行	仓库	2012.1.1	2014.8.31	市场价	HKD256,000.00

注：香港协励行向 VINCENT POWER(HK)承租房产作为仓库使用，由于该仓库系光学业务所使用，因此纳入合并范围。

### 5、 本报告期无关联担保

### 6、 本报告期无关联方资产转让、债务重组

### 7、 关联方应收应付款项

本公司应收关联方款项：

项目名称	关联方	2014.8.31		2013.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	麦迪医疗	2,259,332.27	45,186.65		
应收账款	许继（厦门）智能电力设备股份有限公司	1,573,298.22	130,654.69	1,436,172.37	80,429.68

项目名称	关联方	2014.8.31		2013.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	许继（厦门）智能电力设备股份有限公司			500,000.00	
其他应收款	麦迪工作站			606,608.68	12,132.17
其他应收款	National HK(HK)			HKD21,005.00	HKD 420.1

本公司应付关联方款项：

项目名称	关联方	2014.8.31 账面余额	2013.12.31 账面余额
其他应付款	麦迪医疗	1,621,045.12	2,000,000.00
其他应付款	医学检验所	7,379,509.15	
其他应付款	香港协励行	HKD 18,206,438.79	
其他应付款	National HK(HK)	HKD 8,641,550.16	
其他应付款	杨泽声	2,667.72	

## 九、或有事项

### 产品质量保证

本公司对经确认存在质量问题的已销售产品负有退换货的义务。

除存在上述或有事项，截至 2014 年 8 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 十、承诺事项

### (一) 重大承诺事项

公司无需要披露的重大承诺事项。

### (二) 前期承诺履行情况

截止 2014 年 8 月 31 日，公司无需要披露的前期承诺履行情况。

## 十一、资产负债表日后事项

### (一) 重要的资产负债表日后事项说明：

2014 年 9 月 18 日，香港协励行将其持有的麦迪实业 10%股权转让给厦门麦克奥迪协创股权投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称麦迪协创）。麦迪协创的执行事务合伙人麦克奥迪同创（厦门）投资管理有限公司的股东章光伟以及其他 49 名有

限合伙人在麦迪实业长期任职并担任重要职位，为公司的发展做出了重要的贡献，目前未在麦迪实业任职的部分有限合伙人均在公司实际控制人陈沛欣先生控制的其他企业担任重要职位。鉴于上述原因，香港协励行向麦迪协创转让 10% 公司股权的最终转让价格为 3,000.00 万元。

根据银信资产评估有限公司出具的《资产评估报告书》（银信评报字[2014]沪第 0624 号），截至评估基准日，即 2014 年 8 月 31 日，麦迪实业 100% 股权的评估值为 65,337.00 万元。经交易各方协商确定，本次发行股份购买资产的最终交易价格为 65,000.00 万元，麦迪协创持有的麦迪实业 10% 股权交易价格为 6,500.00 万元。

麦迪协创受让公司 10% 股权的受让价格为 3,000.00 万元与本次交易价格 6,500.00 万元之间的差额 3,500.00 万元作为股权激励费用。

**(二) 资产负债表日后利润分配情况说明：**

公司本期无需要披露的资产负债表日后利润分配情况。

**(三) 其他资产负债表日后事项说明：**

公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

**十二、 其他重要事项说明**

公司期末无需要披露的其他重要事项。

**十三、 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司全体董事于 2014 年 12 月 18 日批准报出。

麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司  
二〇一四年十二月十八日