

昆山龙腾光电有限公司

2007 年度和 2008 年度
财务报表及审计报告

昆山龙腾光电有限公司

2007 年度和 2008 年度
财务报表及审计报告

| 内容 | 页码 |
|----------|--------|
| 审计报告 | 1 - 2 |
| 资产负债表 | 3 |
| 利润表 | 4 |
| 现金流量表 | 5 |
| 所有者权益变动表 | 6 - 7 |
| 财务报表附注 | 8 - 59 |

审计报告

普华永道中天特审字(2009)第 140 号
(第一页, 共二页)

昆山龙腾光电有限公司董事会:

我们审计了后附的昆山龙腾光电有限公司(以下简称“贵公司”)及其子公司(以下合称“贵集团”)的财务报表,包括 2007 年 12 月 31 日的公司资产负债表和 2008 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表以及 2007 年度公司利润表、公司现金流量表及公司所有者权益变动表和 2008 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表和财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;
- (2) 选择和运用恰当的会计政策;
- (3) 作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

普华永道中天特审字(2009)第 140 号

(第二页, 共二页)

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断, 包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 我们考虑与财务报表编制相关的内部控制, 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。

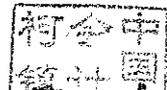
三、审计意见

我们认为, 上述贵公司的财务报表已经按照企业会计准则的规定编制, 在所有重大方面公允反映了贵公司2007年12月31日和贵集团及贵公司2008年12月31日的财务状况以及贵公司2007年度和贵集团及贵公司2008年度的经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所有限公司



注册会计师

注册会计师




| 资 | 附注 | 2008年12月31日 合并 | 2008年12月31日 公司 | 2007年12月31日 公司 |
|----------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 流动资产 | | | | |
| 货币资金 | 七(1) | 1,366,393,183 | 1,174,617,187 | 871,956,416 |
| 交易性金融资产 | 七(2) | - | - | 7,946,094 |
| 应收账款 | 七(3(a)),十(1(a)) | 165,603,874 | 338,799,789 | 106,123,933 |
| 预付款项 | 七(4) | 46,471,249 | 37,246,836 | 14,249,836 |
| 应收利息 | | 5,783,914 | 5,783,914 | 1,804,912 |
| 其他应收款 | 七(3(b)),十(1(b)) | 20,613,374 | 18,056,352 | 7,388,511 |
| 存货 | 七(5) | 232,704,647 | 101,415,242 | 140,563,063 |
| 其他流动资产 | 七(6) | 174,823 | 174,823 | - |
| 流动资产合计 | | 1,837,745,064 | 1,676,094,143 | 1,150,032,765 |
| 非流动资产 | | | | |
| 长期股权投资 | 十(2) | - | 413,340,444 | - |
| 固定资产 | 七(6) | 6,269,587,063 | 5,945,633,382 | 6,369,716,607 |
| 在建工程 | 七(7) | 3,607,556,231 | 3,599,992,207 | 3,553,903 |
| 无形资产 | 七(8) | 114,178,225 | 72,166,380 | 72,703,445 |
| 递延所得税资产 | 七(17(a)) | 164,564,594 | 105,601,184 | 5,715,419 |
| 非流动资产合计 | | 10,155,886,113 | 10,136,733,597 | 6,451,689,374 |
| 资产总计 | | 11,993,631,177 | 11,812,827,740 | 7,601,722,139 |

| 负债及所有者权益 | | | | |
|-------------------|------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 流动负债 | | | | |
| 短期借款 | 七(9) | 810,282,904 | 527,374,819 | 778,569,123 |
| 交易性金融负债 | 七(2) | 58,889,388 | 58,889,388 | - |
| 应付账款 | 七(10) | 320,801,850 | 199,074,865 | 373,116,290 |
| 预收款项 | 七(11) | 6,985,834 | - | 30,128,670 |
| 应付职工薪酬 | 七(12) | 10,951,277 | 5,732,102 | 3,538,685 |
| 应交税金/(待抵扣税费) | 七(13) | (9,280,356) | (9,683,763) | (2,477,695) |
| 应付利息 | | 8,795,232 | 8,795,232 | 5,500,981 |
| 其他应付款 | 七(14) | 1,184,571,729 | 1,170,321,477 | 1,056,644,883 |
| 一年内到期的长期借款 | 七(15) | 809,779,222 | 809,779,222 | 383,491,500 |
| 一年内到期的长期应付款 | 七(16) | 33,238,800 | 33,238,800 | 33,238,800 |
| 流动负债合计 | | 3,235,015,880 | 2,803,522,142 | 2,661,751,237 |
| 非流动负债 | | | | |
| 长期借款 | 七(15) | 3,521,225,423 | 3,521,225,423 | 2,091,532,100 |
| 长期应付款 | 七(16),九(2) | 301,782,199 | 301,782,199 | 311,444,651 |
| 递延所得税负债 | 七(17(b)) | 7,435,442 | - | - |
| 其他非流动负债 | 七(18) | 99,689,469 | 93,236,470 | - |
| 非流动负债合计 | | 3,930,132,533 | 3,916,244,092 | 2,402,976,751 |
| 负债合计 | | 7,165,148,413 | 6,719,766,234 | 5,064,727,988 |
| 所有者权益 | | | | |
| 实收资本 | 七(19) | 6,073,516,244 | 6,073,516,244 | 3,025,978,596 |
| 资本公积 | 七(20) | (59,881,235) | (59,881,235) | - |
| 未弥补亏损 | | (1,185,152,245) | (920,573,503) | (488,984,445) |
| 所有者权益合计 | | 4,828,482,764 | 5,093,061,506 | 2,536,994,151 |
| 负债及所有者权益总计 | | 11,993,631,177 | 11,812,827,740 | 7,601,722,139 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



2007年度和2008年度合并及公司利润表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 项 | 附注 | 2008年度 合并 | 2008年度 公司 | 2007年度 公司 |
|------------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 一、营业收入 | 七(21),十(3) | 2,093,786,245 | 1,995,552,158 | 2,143,838,664 |
| 减: 营业成本 | | (2,139,428,590) | (1,950,014,327) | (1,886,993,175) |
| 销售费用 | | (20,236,181) | (6,749,107) | (2,422,770) |
| 管理费用 | | (255,540,025) | (243,992,270) | (156,311,416) |
| 财务费用-净额 | 七(22) | (147,964,581) | (144,355,780) | (71,004,195) |
| 资产减值损失 | 七(23) | (355,089,537) | (146,913,495) | - |
| 加: 公允价值变动(损失)/收益 | 七(24) | (58,889,388) | (58,889,388) | 7,946,094 |
| 投资收益 | 七(25) | 17,333,444 | 17,333,444 | 23,110,244 |
| 二、营业利润/(营业亏损) | | (866,028,613) | (538,028,765) | 58,163,446 |
| 加: 营业外收入 | 七(26(a)) | 17,360,945 | 11,736,942 | 1,078,124 |
| 减: 营业外支出 | 七(26(b)) | (1,788,056) | (327,765) | (713,884) |
| 三、利润总额/(亏损总额) | | (850,455,724) | (526,619,588) | 58,527,686 |
| 加: 所得税 | 七(27) | 154,287,924 | 95,030,530 | 2,725,526 |
| 四、净利润/(净亏损) | | (696,167,800) | (431,589,058) | 61,253,212 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:

王涛



2007年度和2008年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 项 目 | 附注 | 2008年度 合并 | 2008年度 公司 | 2007年度 公司 |
|----------------------------|----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 2,237,564,289 | 1,732,866,920 | 2,240,530,262 |
| 收到的税费返还 | | 48,355,962 | 48,355,962 | 58,971,830 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 七(28(d)) | 296,005,314 | 280,001,116 | 25,061,547 |
| 经营活动现金流入小计 | | 2,581,925,565 | 2,061,223,998 | 2,324,563,639 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | (2,486,226,139) | (2,046,381,536) | (1,303,187,201) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | (130,563,989) | (101,815,769) | (59,619,295) |
| 支付的各项税费 | | (31,237,442) | (9,978,721) | (4,420,142) |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 七(28(e)) | (141,205,315) | (135,891,233) | (95,868,853) |
| 经营活动现金流出小计 | | (2,789,232,885) | (2,294,067,259) | (1,463,095,491) |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 七(28(a)) | (207,307,320) | (232,843,261) | 861,468,148 |
| 二、投资活动产生的现金流量 | | | | |
| 取得投资收益所收到的现金 | | 19,635,739 | 19,635,739 | 9,974,945 |
| 处置固定资产收回的现金净额 | | 53,158 | 51,187 | 73,468 |
| 投资活动现金流入小计 | | 19,688,897 | 19,686,926 | 10,048,413 |
| 购建固定资产和无形资产支付的现金 | | (3,958,846,603) | (3,965,157,843) | (566,525,755) |
| 取得子公司支付的现金净额 | 八 | (136,418,085) | (169,099,178) | - |
| 投资活动现金流出小计 | | (4,095,264,688) | (4,134,257,021) | (566,525,755) |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | (4,075,575,791) | (4,114,570,095) | (556,477,342) |
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 3,047,537,648 | 3,047,537,648 | 617,982,700 |
| 取得借款收到的现金 | | 5,595,098,589 | 5,011,877,972 | 795,222,964 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 8,642,636,237 | 8,059,415,620 | 1,413,205,664 |
| 偿还债务支付的现金 | | (3,737,724,878) | (3,179,190,532) | (833,773,383) |
| 偿付利息支付的现金 | | (190,860,761) | (177,842,333) | (217,105,527) |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 七(28(f)) | (390,951,202) | (371,857,723) | (315,257,875) |
| 筹资活动现金流出小计 | | (4,319,536,841) | (3,728,890,588) | (1,366,136,785) |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 4,323,099,396 | 4,330,525,032 | 47,068,879 |
| 四、现金及现金等价物净增加/(减少)额 | | | | |
| 加: 年初现金及现金等价物余额 | 七(28(b)) | 776,996,616 | 776,996,616 | 424,936,931 |
| 四、年末现金及现金等价物余额 | 七(28(b)) | 817,212,901 | 760,108,292 | 776,996,616 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人: 王涛

昆山龙腾光电有限公司 龙腾
 2007年度和2008年度合并所有者权益变动表
 (除特别注明外,金额单位均为人民币元)



| 项目 | 附注 | 实收资本 | 资本公积 | 未分配利润 (未弥补亏损) | 所有者权益合计 |
|-----------------|-------|---------------|--------------|------------------|---------------|
| 2006年12月31日年末余额 | | 2,407,995,896 | - | (550,237,657) | 1,857,758,239 |
| 2007年度增减变动额 | | | | | |
| 净利润 | | - | - | 61,253,212 | 61,253,212 |
| 所有者投入资本 | 七(19) | 617,982,700 | - | - | 617,982,700 |
| 2007年12月31日年末余额 | | 3,025,978,596 | - | (488,984,445) | 2,536,994,151 |
| 2008年度增减变动额 | | | | | |
| 净亏损 | | - | - | (696,167,800) | (696,167,800) |
| 直接计入所有者权益的损失 | | - | - | (696,167,800) | (696,167,800) |
| 现金流量套期 | 七(20) | - | (59,881,235) | - | (59,881,235) |
| 所有者投入资本 | 七(19) | 3,047,537,648 | - | - | 3,047,537,648 |
| 2008年12月31日年末余额 | | 6,073,516,244 | (59,881,235) | (1,185,152,245) | 4,828,482,764 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:

王涛

2007年度和2008年度公司所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 股本 | 资本公积 | 未分配利润 (未弥补亏损) | 股东权益合计 |
|-----------------|-------|---------------|--------------|------------------|---------------|
| 2006年12月31日年末余额 | | 2,407,995,896 | - | (550,237,657) | 1,857,758,239 |
| 2007年度增减变动额 | | | | | |
| 净亏损 | | - | - | 61,253,212 | 61,253,212 |
| 所有者投入资本 | 七(19) | 617,982,700 | - | - | 617,982,700 |
| 2007年12月31日年末余额 | | 3,025,978,596 | - | (488,984,445) | 2,536,994,151 |
| 2008年度增减变动额 | | | | | |
| 净亏损 | | - | - | (431,589,058) | (431,589,058) |
| 直接计入所有者权益的损失 | | | | | |
| 现金流量套期 | 七(20) | - | (59,881,235) | - | (59,881,235) |
| 所有者投入资本 | 七(19) | 3,047,537,648 | - | - | 3,047,537,648 |
| 2008年12月31日年末余额 | | 6,073,516,244 | (59,881,235) | (920,573,503) | 5,093,061,506 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:

王涛

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

昆山龙腾光电有限公司(以下简称“本公司”)是由昆山经济技术开发区资产经营有限公司(以下简称“资产经营公司”)以及英属维尔京群岛龙腾光电(控股)有限公司(以下简称“龙腾控股”)于 2005 年 7 月 12 日共同设立的中外合资有限责任公司,注册地为中华人民共和国(以下简称“中国”)江苏省昆山开发区,经批准的经营期限为 50 年。本公司于成立日的注册资本为 200,000,000 美元,其后经过多次增资,截至 2008 年 12 月 31 日的注册资本为 815,000,000 美元,其中资产经营公司持有注册资本的 51%、龙腾控股持有 49%。

于 2008 年 5 月 28 日,本公司向 Make It Investments Ltd. (HK)(以下简称“富品投资”)收购了其拥有的元盛电子(昆山)有限公司 100%的股权;与上述收购有关的信息,详见附注八。于 2008 年 7 月 2 日,元盛电子(昆山)有限公司更名为昆山元盛电子有限公司(以下简称“昆山元盛”)。

本公司及子公司昆山元盛(以下合称“本集团”)主要经营研发、设计、生产并销售第五代薄膜晶体管液晶显示面板(TFT-LCD)业务。

本财务报表由本公司董事会于 2009 年 3 月 30 日批准报出。

二 财务报表的编制基础

根据有关法律及法规的规定,本公司及昆山元盛的法定年度财务报表系根据中国财政部 2006 年 2 月 15 日以前颁布的企业会计准则和 2000 年 12 月 29 日颁布的《企业会计准则》及相关规定(以下合称“原会计准则和制度”)编制。

本公司的权益所有者将联合深圳市太光电信股份有限公司(以下简称“太光电信”)的股东对太光电信及本集团进行重组。根据中国证券监督管理委员会颁布的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》的规定,本公司管理层在编制本财务报表时,以 2007 年 1 月 1 日为首次执行日,自该日起执行财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定(以下简称“企业会计准则”)。在编制本财务报表时,本集团已按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》及《企业会计准则解释第 1 号》的要求进行追溯调整,并按照企业会计准则对其进行重新列报。追溯调整涉及的主要内容包括:

(1)对于未在资产负债表内确认的衍生金融工具,按照公允价值确认及后续计量。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 财务报表的编制基础(续)

(2)对于资产、负债的账面价值与计税基础不同形成的暂时性差异以及能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。

按原会计准则和制度列报的 2006 年末所有者权益调整为按本财务报表编制基础列报的所有者权益的金额调节过程列示于本财务报表附注十五。

截至 2008 年 12 月 31 日，本集团流动负债大于流动资产约人民币 14 亿元。本集团管理层认为，受国家宏观经济刺激计划及家电下乡对 LCD 行业的影响，本集团盈利能力将在 2009 年度逐步改善。同时，本集团管理层亦在积极与主要银行沟通安排对现有短期借款和银行信贷额进行展期并申请新的银行信贷额度。控股股东资产经营公司亦向本集团出具书面承诺，确认其将在 2008 年 12 月 31 日起未来 12 个月内对本集团提供财力支持以确保本集团持续经营。在综合考虑了本集团 2009 年度现金流预算，本集团可能获得的短期借款及银行信贷额度展期，以及控股股东的财力支持后，本集团管理层认为，本集团能够在可预见的未来保持持续经营，因此继续依据持续经营假设编制了本财务报表。

三 遵循企业会计准则的声明

本集团 2008 年度合并财务报表和本公司 2007 年度和 2008 年度公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2008 年 12 月 31 日及本公司 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日的财务状况以及本集团 2008 年度及本公司 2007 年度和 2008 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四 重要会计政策和会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(3) 计量属性

除特别说明采用公允价值、可变现净值、现值等计量属性之外，一般采用历史成本计量。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 外币折算

外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

(5) 现金及现金等价物

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

(6) 金融资产

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

(a) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括本集团持有的衍生工具，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

(b) 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(附注四(8))。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(6) 金融资产(续)

(c) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益。应收款项的相关交易费用计入初始确认金额。当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照公允价值进行后续计量；应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

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

(d) 金融资产减值

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

以摊余成本计量的应收款项发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(7) 衍生工具

衍生工具按于衍生工具合同订立时的公允价值在资产负债表内进行初始确认，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益，其后按公允价值计量。确认所产生之损益的方法取决于该衍生工具是否指定作套期工具，如指定为套期工具，则取决于其所套期项目的性质。若未被指定为有效套期工具或未能满足套期保值会计方法应遵循的原则(如对套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件)，则其公允价值变动计入当期损益。本集团部分衍生工具作为对一项已确认负债有关的利率风险(现金流量套期)的套期工具。

对于符合套期保值会计要求的套期工具，本集团于套期保值开始时就套期工具与被套期项目的关系有正式指定，并准备了关于对于满足套期关系、风险管理目标及套期策略的正式书面文件。本集团在套期开始时及在套期关系被指定的会计期间对套期有效性进行持续评价，并确保该套期高度有效。

于资产负债表日，当被套期项目的剩余期限超过 12 个月时，套期衍生工具的公允价值作为其他长期资产或负债列报。当被套期项目的剩余期限少于 12 个月时，套期衍生工具公允价值作为流动资产或负债列报。

被指定并符合资格作为现金流量套期的衍生工具的公允价值变动的有效套期部份于其他资本公积中列报。属于无效套期部份的公允价值变动计入当期损益。

确认为其他资本公积的套期工具的相关利得或损失，在相关被套期项目影响本集团损益的相同期间转出，计入当期损益。

(8) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 应收款项(续)

本集团向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(9) 存货

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

存货发出时的成本按标准成本法核算，于期末结转其应负担的成本差异，将标准成本调整为按加权平均法核算的实际成本。产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法核算成本。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(10) 长期股权投资

长期股权投资包括本公司对子公司的股权投资。

子公司是指本集团能够对其实施控制，即有权决定其财务和经营政策，并能据以从其经营活动中获取利益的被投资单位。对子公司投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计量。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。确认的投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(11) 固定资产

固定资产包括房屋及建筑物、厂务设备、机器设备、运输工具、计算机及办公设备以及其他设备等。购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

| | 预计使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|----------|-----------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 20 至 60 年 | 10% | 1.5% 至 4.5% |
| 厂务设备 | 20 年 | 10% | 4.5% |
| 机器设备 | 10 年 | 10% | 9% |
| 运输工具 | 5 年 | 10% | 18% |
| 计算机及办公设备 | 5 年 | 10% | 18% |
| 其他设备 | 3 年 | 10% | 30% |

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

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

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 在建工程

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

(13) 无形资产

无形资产包括土地使用权和软件使用权等，以实际成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 软件使用权

软件使用权按实际支付的价款入账，并按预计使用年限 5 年平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(14) 研究与开发

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

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

- 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。
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益。
- 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阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

(15) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

(16) 借款费用

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

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(17) 借款

借款按其公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。借款期限在一年以下(含一年)的借款为短期借款，其余借款为长期借款。

(18) 职工薪酬

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务的相关支出。

于职工提供服务的期间确认应付的职工薪酬，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(19) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

对子公司投资相关的暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的情况外，确认为负债。对子公司投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产，当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时，确认为资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 收入确认

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

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

(a) 销售产品

本集团在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并且不再对该产品实施继续管理和控制，与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售产品的收入。

(b) 提供劳务

劳务收入于提供服务的会计期间予以确认。

(c) 让渡资产使用权

利息收入按照时间比例为基础采用实际利率计算确定。

(21) 租赁

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

(a) 经营租赁 — 本集团为承租方

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(b) 融资租赁 — 本集团为承租方

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

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(22) 政府补助

与资产相关的政府补助作为递延收益并在相关资产使用年限内平均分摊计入当期损益。与收益相关的政府补助，如用于补偿本集团已发生的相关费用的直接计入当期损益，如用于补偿本集团以后期间相关费用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。

(23) 非同一控制下的企业合并

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

为进行企业合并发生的直接相关费用计入企业合并成本。

(24) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(25) 分部报告

业务分部是指本集团内可区分的、能够提供单项或一组相关产品或劳务的组成部分，该组成部分承担了不同于其他组成部分的风险和报酬。地区分部是指本集团内可区分的、能够在特定的经济环境内提供产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于在其他经济环境内提供产品或劳务的组成部分的风险和报酬。

(26) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与本集团特定相关的参数。

(27) 重要会计估计和判断

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

重要会计估计及其关键假设

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

(i) 存货可变现净值

存货可变现净值按日常活动中估计售价减去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金额确定。该等估计系按照现时市场条件以及以往售出类似商品的经验作出。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(ii) 固定资产的可使用年限

本集团的管理层对固定资产可使用年限作出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对折旧费用进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。

(iii) 所得税

在正常的经营活动中，涉及的很多交易和事项的最终的税务处理都存在不确定性。本公司基于对预期的税务检查项目是否需要缴纳额外税款的估计确认相应的所得税负债。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

(iv) 衍生工具的公允价值

没有在活跃市场买卖的金融工具(例如场外衍生工具)的公允价值利用估值技术确定。本集团利用判断选取多种方法，并主要根据每个结算日当时的市场情况作出假设，以现值为基础的远期定价和互换模型等对衍生工具的公允价值进行估计。

(v) 长期资产减值

于 2008 年度，本集团对有减值迹象的固定资产、在建工程、无形资产等长期资产进行了减值测试，本集团采用公允价值减去处置费用净额作为可回收价值进行减值测试并聘请了独立评估师对上述长期资产的公允价值进行了评估。公允价值的认定涉及本集团管理层的判断及估计。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 税项

本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种 | 税率 | 税基 |
|-------|-----|---|
| 企业所得税 | 25% | 应纳税所得额 |
| 增值税 | 17% | 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) |
| 营业税 | 5% | 应纳税营业额 |

全国人民代表大会于 2007 年 3 月 16 日通过了《中华人民共和国企业所得税法》(“新所得税法”)，新所得税法将自 2008 年 1 月 1 日起施行。本公司适用的企业所得税率自 2008 年 1 月 1 日从 33%调整为 25%。

本公司的子公司—昆山元盛为设立于江苏省昆山市出口加工区的生产性外商投资企业。昆山元盛适用2007年的企业所得税税率为15%。2007年度为昆山元盛第一个获利年度并开始享受两免三减半优惠。依据新所得税法的规定，昆山元盛适用的企业所得税率将在2008年至2012年的5年期间内逐步过渡到25%。于2008年5月，本公司收购了昆山元盛全部股权，根据有关法律法规，昆山元盛在被收购之后不能继续享受两免三减半税收优惠而需按照25%税率缴纳企业所得税，并根据2007年度适用税率15%以及2008年1月1日至2008年5月28日(本公司收购日)止期间适用税率18%分别补缴2007年度以及2008年1月1日至2008年5月28日止期间免征的企业所得税合计约人民币18,000,000元(附注八)。

六 子公司

非同一控制下的企业合并取得的子公司：

| | 注册地 | 注册资本 | 业务性质及经营范围 | 本公司持有权益比例 | | 本公司表决权比例 | |
|------|----------|---------------|----------------|-----------|----|----------|----|
| | | | | 直接 | 间接 | 直接 | 间接 |
| 昆山元盛 | 昆山市出口加工区 | 35,000,000 美元 | 开发生产平板显示器及液晶电视 | 100% | - | 100% | - |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|------|----------------------|--------------------|
| 现金 | 39,069 | 13,138 |
| 银行存款 | 1,366,354,114 | 871,943,278 |
| | <u>1,366,393,183</u> | <u>871,956,416</u> |

货币资金中包括以下外币余额：

| | 2008 年 12 月 31 日 | | | 2007 年 12 月 31 日 | | |
|----|------------------|--------|--------------------|------------------|---------|--------------------|
| | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 |
| 美元 | 20,064,487 | 6.8346 | 137,132,743 | 44,291,124 | 7.3046 | 323,528,944 |
| 日元 | 959,765,599 | 0.0757 | 72,654,256 | 194,137,530 | 0.0641 | 12,444,216 |
| 欧元 | - | - | - | 1,831 | 10.6669 | 19,531 |
| | | | <u>209,786,999</u> | | | <u>335,992,691</u> |

于 2008 年 12 月 31 日，本集团以人民币 378,315,282 元的定期存款质押给银行作为取得折合人民币 363,137,865 元短期外币借款的担保(附注七(9))；以 25,000,000 美元定期存款质押给银行作为取得折合人民币 2,352,054,245 元长期外币借款的担保(附注七(15))。

于 2007 年 12 月 31 日，本集团以 13,000,000 美元的定期存款质押给银行作为取得折合人民币 87,543,456 元短期外币借款的担保(附注七(9))。

(2) 交易性金融资产及负债

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|-------------|-------------------|------------------|
| 资产 — 衍生金融工具 | <u>-</u> | <u>7,946,094</u> |
| 负债 — 衍生金融工具 | <u>58,889,388</u> | <u>-</u> |

本集团的衍生金融工具主要系利率掉期合约及远期外汇买卖合同。对于存在市场价格或市场汇率的远期外汇买卖合同，本集团系根据金融机构提供的报价确定其公允价值。对于不存在市场价格的利率掉期合约，本集团使用的定价模型和估值技术包括：以现值为基础的远期定价和互换模型等确定。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款及其他应收款

(a) 应收账款

| | 2006 年 12 月 31 日 | | | 2007 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------------|----------|----------|---------------------------|
| 应收账款 | <u>172,665,428</u> | 本年增加 | 本年减少 | <u>106,123,933</u> |
| 减：坏账准备 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u><u>172,665,428</u></u> | | | <u><u>106,123,933</u></u> |
| | 2007 年 12 月 31 日 | | | 2008 年 12 月 31 日 |
| 应收账款 | <u>106,123,933</u> | 本年增加 | 本年减少 | <u>165,603,874</u> |
| 减：坏账准备 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u><u>106,123,933</u></u> | | | <u><u>165,603,874</u></u> |

应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

| | 2008 年 12 月 31 日 | | | 2007 年 12 月 31 日 | | |
|------|--------------------|-------|------|--------------------|-------|------|
| | 金额 | 占总额比例 | 坏账准备 | 金额 | 占总额比例 | 坏账准备 |
| 一年以内 | <u>165,603,874</u> | 100% | - | <u>106,123,933</u> | 100% | - |

应收账款中包括以下外币余额：

| | 2008 年 12 月 31 日 | | | 2007 年 12 月 31 日 | | |
|----|------------------|--------|--------------------|------------------|--------|--------------------|
| | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 |
| 美元 | 24,230,222 | 6.8346 | <u>165,603,874</u> | 14,528,370 | 7.3046 | <u>106,123,933</u> |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款及其他应收款(续)

(a) 应收账款(续)

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日，应收账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的欠款。

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日，应收账款前五名债务人欠款金额合计为 106,123,933 元和 155,867,469 元，账龄为一年以内，占应收账款总额的 100%和 94%。本集团应收账款账龄均为一年以内，结合相关客户的付款记录及对其的信用评估，本集团管理层认为无需计提坏账准备。

(b) 其他应收款

| | 2006 年 12 月 31 日 | | | 2007 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|------|------|---------------------|
| 保证金 | 3,851,949 | | | 5,235,495 |
| 其他 | 2,432,037 | | | 2,153,016 |
| | <u>6,283,986</u> | | | <u>7,388,511</u> |
| | | 本年增加 | 本年减少 | |
| 减：坏账准备 | - | - | - | - |
| | <u>6,283,986</u> | | | <u>7,388,511</u> |
| | 2007 年 12 月 31 日 | | | 2008 年 12 月 31 日 |
| 保证金 | 5,235,495 | | | 10,475,000 |
| 其他 | 2,153,016 | | | 10,138,374 |
| | <u>7,388,511</u> | | | <u>20,613,374</u> |
| | | 本年增加 | 本年减少 | |
| 减：坏账准备 | - | - | - | - |
| | <u>7,388,511</u> | | | <u>20,613,374</u> |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款及其他应收款(续)

(b) 其他应收款(续)

其他应收款及相应的坏账准备分析如下：

| | 2008 年 12 月 31 日 | | | 2007 年 12 月 31 日 | | |
|------|-------------------|-------------|----------|------------------|-------------|----------|
| | 金额 | 占总额比例 | 坏账准备 | 金额 | 占总额比例 | 坏账准备 |
| 一年以内 | 16,967,290 | 82% | - | 7,138,511 | 97% | - |
| 一到二年 | 2,979,743 | 14% | - | 150,000 | 2% | - |
| 二到三年 | 666,341 | 4% | - | 100,000 | 1% | - |
| | <u>20,613,374</u> | <u>100%</u> | <u>-</u> | <u>7,388,511</u> | <u>100%</u> | <u>-</u> |

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日，其他应收款中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的欠款。

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日，年末其他应收款前五名债务人欠款金额合计为 6,847,513 元和 18,814,514 元，账龄为一年以内，占其他应收款总额的 93%和 82%。

其他应收款中包括以下外币余额：

| | 2008 年 12 月 31 日 | | | 2007 年 12 月 31 日 | | |
|----|------------------|--------|---------------|------------------|----|----------|
| | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 |
| 美元 | 13,425 | 6.8346 | <u>91,755</u> | - | - | <u>-</u> |

(4) 预付款项

| 账龄 | 2008 年 12 月 31 日 | | 2007 年 12 月 31 日 | |
|------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 占总额比例 |
| 一年以内 | <u>46,471,249</u> | <u>100%</u> | <u>14,249,836</u> | <u>100%</u> |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项(续)

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日，预付款项中无预付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

预付款项中包括以下外币余额：

| | 2008 年 12 月 31 日 | | | 2007 年 12 月 31 日 | | |
|----|------------------|--------|-------------------|------------------|--------|------------------|
| | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 |
| 美元 | 975,278 | 6.8346 | 6,665,635 | 500,266 | 7.3046 | 3,654,243 |
| 日元 | 219,218,810 | 0.0757 | 16,594,864 | 11,296,386 | 0.0641 | 724,098 |
| | | | <u>23,260,499</u> | | | <u>4,378,341</u> |

(5) 存货

| | 2006 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 | 2008 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 成本— | | | |
| 原材料 | 101,792,702 | 83,938,982 | 260,975,994 |
| 在产品 | 42,581,369 | 29,339,285 | 33,489,976 |
| 产成品 | 39,445,047 | 13,024,147 | 272,950,783 |
| 周转材料 | <u>9,566,758</u> | <u>14,260,649</u> | <u>20,377,431</u> |
| | <u>193,385,876</u> | <u>140,563,063</u> | <u>587,794,184</u> |

本年减少

本年增加

减：存货跌价准备

| | | | | | |
|-----|---------------------|-------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 原材料 | (53,612,033) | 53,612,033 | - | (205,473,809) | (205,473,809) |
| 在产品 | (22,575,313) | 22,575,313 | - | (23,192,559) | (23,192,559) |
| 产成品 | <u>(18,682,263)</u> | <u>18,682,263</u> | - | <u>(126,423,169)</u> | <u>(126,423,169)</u> |
| | <u>(94,869,609)</u> | <u>94,869,609</u> | - | <u>(355,089,537)</u> | <u>(355,089,537)</u> |
| | <u>98,516,267</u> | | <u>140,563,063</u> | | <u>232,704,647</u> |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007年度和2008年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 固定资产

| | 房屋及 建筑物 | 厂务设备 | 机器设备 | 运输工具 | 计算机及 办公设备 | 其他设备 | 合计 |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|-----------|--------------|--------------|-----------------|
| 原价 | | | | | | | |
| 2006年12月31日 | 1,889,960,781 | 2,224,463,722 | 3,164,378,190 | 80,000 | 14,203,122 | 14,131,725 | 7,307,217,540 |
| 在建工程转入 | 3,425,316 | 7,138,566 | - | - | - | 392,000 | 10,955,882 |
| 本年其他增加 | - | - | 8,660,986 | - | 3,586,305 | 11,561,397 | 23,808,688 |
| 本年减少 | - | - | (165,000) | - | (57,230) | (2,199) | (224,429) |
| 竣工决算调整 | (103,151,786) | (278,386,393) | (1,452,648) | - | - | (3,216,470) | (386,207,297) |
| 2007年12月31日 | 1,790,234,311 | 1,953,215,895 | 3,171,421,528 | 80,000 | 17,732,197 | 22,866,453 | 6,955,550,384 |
| 在建工程转入 | 4,805,157 | 1,142,484 | 13,345,410 | - | - | 2,604,052 | 21,897,103 |
| 本年其他增加 | 430,000 | 1,538,000 | 1,916,926 | 25,201 | 15,495,046 | 27,867,245 | 47,272,418 |
| 企业合并增加 (附注八(1)) | 170,718,939 | 388,762 | 124,945,691 | 603,380 | 6,978,472 | 14,003,807 | 317,639,051 |
| 本年减少 | - | (2,400) | (63,000) | - | (16,320) | (508,020) | (589,740) |
| 竣工决算调整 | (2,000,000) | (7,590,490) | - | - | - | - | (9,590,490) |
| 2008年12月31日 | 1,964,188,407 | 1,948,692,251 | 3,311,566,555 | 708,581 | 40,189,395 | 66,833,537 | 7,332,178,726 |
| 累计折旧 | | | | | | | |
| 2006年12月31日 | (19,177,059) | (26,956,836) | (71,229,140) | (7,200) | (1,112,745) | (1,251,138) | (119,734,118) |
| 本年计提 | (74,418,113) | (99,056,553) | (285,176,644) | (14,400) | (2,896,487) | (4,565,160) | (466,127,357) |
| 本年减少 | - | - | 6,188 | - | 20,245 | 1,265 | 27,698 |
| 2007年12月31日 | (93,595,172) | (126,013,389) | (356,399,596) | (21,600) | (3,988,987) | (5,815,033) | (585,833,777) |
| 本年计提 | (77,213,922) | (89,829,630) | (294,660,238) | (102,474) | (5,365,671) | (9,931,786) | (477,103,721) |
| 本年减少 | - | 428 | 11,813 | - | 6,188 | 327,406 | 345,835 |
| 2008年12月31日 | (170,809,094) | (215,842,591) | (651,048,021) | (124,074) | (9,348,470) | (15,419,413) | (1,062,591,663) |
| 净值 | | | | | | | |
| 2008年12月31日 | 1,793,379,313 | 1,732,849,660 | 2,660,518,534 | 584,507 | 30,840,925 | 51,414,124 | 6,269,587,063 |
| 2007年12月31日 | 1,696,639,139 | 1,827,202,506 | 2,815,021,932 | 58,400 | 13,743,210 | 17,051,420 | 6,369,716,607 |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 固定资产(续)

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日，净值约为 5,677,000,000 元和 5,256,000,000 元(原价约为 6,219,000,000 元)的房屋及建筑物和机器设备作为 2,475,023,600 元和 1,978,950,400 元的长期借款(附注七(15)(i))的抵押物。

于 2008 年 12 月 31 日，净值约为 259,000,000 元(原值 301,000,000 元)的房屋及建筑物和机器设备作为 2,352,054,245 元的长期借款(附注七(15)(ii))的抵押物。

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日，净值约为 686,000,000 元和 654,000,000 元(原价 727,000,000 元)的房屋及建筑物由于二期设备尚未全部到场并达到可使用状态而暂时闲置。

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日，净值约为 272,000,000 元和 268,000,000 元(原价 276,000,000 元)的房屋及建筑物尚未办妥权证。

计入营业成本及存货、营业费用及管理费用的折旧费用分别为：

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 营业成本及存货 | 386,275,442 | 421,259,359 |
| 营业费用 | 37,861 | 2,528 |
| 管理费用 | 90,790,418 | 44,865,470 |
| | <u>477,103,721</u> | <u>466,127,357</u> |

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日，净值为 332,000,000 元和 315,000,000 元(原值 356,000,000 元)的固定资产系融资租入。

于 2008 年 12 月 31 日，本集团准备处置的固定资产列示如下：

| | 账面价值 | 公允价值 | 预计处置费用 | 预计处置时间 |
|------|----------------|----------------|----------|------------|
| 其他设备 | <u>174,823</u> | <u>224,964</u> | <u>-</u> | 2009 年 1 月 |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(7) 在建工程

| 工程名称 | 预算数 | 2006 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年转入固定资产 | 2007 年 12 月 31 日 | 资金来源 | 工程投入占 预算的比例 |
|--------|---------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|
| 房屋及建筑物 | 1,867,228,061 | 3,425,316 | - | (3,425,316) | - | 股东垫款及 金融机构借款 | 90% |
| 厂务设备 | 1,850,569,433 | 84,000 | 7,054,566 | (7,138,566) | - | 股东垫款及 金融机构借款 | 91% |
| 二期机器设备 | 3,621,929,667 | - | 3,041,903 | - | 3,041,903 | 自有及 金融机构借款 | 0% |
| 其他 | | 456,639 | 447,361 | (392,000) | 512,000 | | |
| | | <u>3,965,955</u> | <u>10,543,830</u> | <u>(10,955,882)</u> | <u>3,553,903</u> | | |

2007 年度在建工程无借款费用资本化。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(7) 在建工程(续)

| 工程名称 | 预算数 | 2007 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 企业合并增加 (附注八(1)) | 本年转入固定资产 | 2008 年 12 月 31 日 | 资金来源 | 工程投入 占预算的 比例 |
|--------|---------------|---------------------|----------------------|--------------------|---------------------|----------------------|---------------|--------------------|
| 二期厂务设备 | 164,926,356 | - | 89,189,832 | - | - | 89,189,832 | 自有及 金融机构借款 | 54% |
| 二期机器设备 | 3,621,929,667 | 3,041,903 | 3,488,832,631 | - | - | 3,491,874,534 | 自有及 金融机构借款 | 96% |
| 其他 | | 512,000 | 20,458,426 | 27,418,542 | (21,897,103) | 26,491,865 | | |
| | | <u>3,553,903</u> | <u>3,598,480,889</u> | <u>27,418,542</u> | <u>(21,897,103)</u> | <u>3,607,556,231</u> | | |

2008 年度在建工程借款费用资本化金额为 71,297,729 元，资本化的年利率为 6.49%。

于2008年12月31日，原值约为3,581,000,000元的在建工程作为银行抵押长期借款 2,352,054,245元(附注七(15)(ii))的抵押物。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007年度和2008年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(8) 无形资产

| | 原价 | 2006年 12月31日 | 本年增加 | 本年摊销 | 2007年 12月31日 | 累计 摊销额 | |
|-------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 土地使用权 | 51,895,478 | 51,631,471 | - | (1,056,030) | 50,575,441 | (1,320,037) | |
| 软件使用权 | 28,521,562 | 25,128,317 | 2,234,631 | (5,234,944) | 22,128,004 | (6,393,558) | |
| | <u>80,417,040</u> | <u>76,759,788</u> | <u>2,234,631</u> | <u>(6,290,974)</u> | <u>72,703,445</u> | <u>(7,713,595)</u> | |
| | 原价 | 2007年 12月31日 | 本年增加 | 企业合并增加 (附注八(1)) | 本年摊销 | 2008年 12月31日 | 累计 摊销额 |
| 土地使用权 | 92,840,444 | 50,575,441 | - | 40,944,966 | (1,476,690) | 90,043,717 | (2,796,727) |
| 软件使用权 | 37,684,686 | 22,128,004 | 7,410,893 | 1,752,231 | (7,156,620) | 24,134,508 | (13,550,178) |
| | <u>130,525,130</u> | <u>72,703,445</u> | <u>7,410,893</u> | <u>42,697,197</u> | <u>(8,633,310)</u> | <u>114,178,225</u> | <u>(16,346,905)</u> |

于2007年12月31日和2008年12月31日，摊余价值约为43,000,000元和42,000,000元(原值约为44,000,000元)的土地使用权作为银行抵押长期借款2,475,023,600元和1,978,950,400元(附注七(15)(i))的抵押物。

于2008年12月31日，摊余价值约为34,000,000元(原值约为34,000,000元)的土地使用权作为银行抵押长期借款2,352,054,245元(附注七(15)(ii))的抵押物。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(9) 短期借款

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 担保借款(a) | | |
| — 质押 | 363,137,865 | 87,543,456 |
| — 保证 | 35,000,000 | 216,694,440 |
| 信用借款 | 412,145,039 | 474,331,227 |
| | <u>810,282,904</u> | <u>778,569,123</u> |

(a) 于 2008 年 12 月 31 日，短期担保借款包括：

银行质押借款 363,137,865 元系由人民币 378,315,282 元的定期存款 (附注七(1))作为质押；

银行保证借款 35,000,000 元系由资产经营公司提供保证。

2008 年度短期借款的加权平均年利率为 4.8%。

于 2007 年 12 月 31 日，短期担保借款包括：

银行质押借款 87,543,456 元系由 13,000,000 美元定期存款(附注七(1))作为质押；

银行保证借款 216,694,440 元系由资产经营公司提供保证。

信用借款包括美元 25,000,000 (人民币 182,615,000 元)由外方股东龙腾控股提供的股东借款。

2007 年度短期借款的加权平均年利率为 3.1%。

短期借款中包括以下外币余额：

| | 2008 年 12 月 31 日 | | | 2007 年 12 月 31 日 | | |
|----|------------------|--------|--------------------|------------------|--------|--------------------|
| | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 |
| 美元 | 41,666,149 | 6.8346 | 284,771,462 | 32,772,323 | 7.3046 | 239,388,711 |
| 日元 | 314,007,330 | 0.0757 | <u>23,770,355</u> | 3,406,269,580 | 0.0641 | <u>218,341,880</u> |
| | | | <u>308,541,817</u> | | | <u>457,730,591</u> |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007年度和2008年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(10) 应付账款

于2007年12月31日和2008年12月31日, 应付账款中应付持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的款项为13,660,080元和24,827,910元。

于2007年12月31日和2008年12月31日, 应付账款账龄为一年以内。

应付账款中包括以下外币余额:

| | 2008年12月31日 | | | 2007年12月31日 | | |
|----|---------------|--------|--------------------|---------------|--------|--------------------|
| | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 |
| 美元 | 14,319,267 | 6.8346 | 97,866,462 | 5,063,730 | 7.3046 | 36,988,522 |
| 日元 | 1,733,901,160 | 0.0757 | 131,256,318 | 2,519,594,631 | 0.0641 | 161,506,016 |
| | | | <u>229,122,780</u> | | | <u>198,494,538</u> |

(11) 预收款项

于2007年12月31日和2008年12月31日, 预收款项中无预收持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的款项。

于2007年12月31日和2008年12月31日, 预收款项账龄均为一年内。

预收款项中包括以下外币余额:

| | 2008年12月31日 | | | 2007年12月31日 | | |
|----|-------------|--------|------------------|-------------|--------|-------------------|
| | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 |
| 美元 | 1,022,128 | 6.8346 | <u>6,985,834</u> | 4,124,616 | 7.3046 | <u>30,128,670</u> |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(12) 应付职工薪酬

| | 2006 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2007 年 12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 3,631,437 | 46,371,127 | (46,463,879) | 3,538,685 |
| 职工福利费 | - | 533,668 | (533,668) | - |
| 社会保险费 | - | 2,591,262 | (2,591,262) | - |
| 其中：医疗保险费 | - | 711,839 | (711,839) | - |
| 基本养老保险 | - | 1,573,082 | (1,573,082) | - |
| 失业保险费 | - | 175,056 | (175,056) | - |
| 工伤保险费 | - | 43,762 | (43,762) | - |
| 生育保险费 | - | 87,523 | (87,523) | - |
| 住房公积金 | - | 749,377 | (749,377) | - |
| 工会经费和职工教育经费 | - | 479,996 | (479,996) | - |
| | <u>3,631,437</u> | <u>50,725,430</u> | <u>(50,818,182)</u> | <u>3,538,685</u> |

| | 2007 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 企业合并 增加 (附注八(1)) | 本年减少 | 2008 年 12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|--------------------|------------------------|----------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 3,538,685 | 91,872,297 | 4,994,675 | (89,454,380) | 10,951,277 |
| 职工福利费 | - | 1,583,326 | - | (1,583,326) | - |
| 社会保险费 | - | 7,844,529 | 111,511 | (7,956,040) | - |
| 其中：医疗保险费 | - | 2,152,477 | 30,240 | (2,182,717) | - |
| 基本养老保险 | - | 4,771,661 | 68,040 | (4,839,701) | - |
| 失业保险费 | - | 525,944 | 7,560 | (533,504) | - |
| 工伤保险费 | - | 131,486 | 1,890 | (133,376) | - |
| 生育保险费 | - | 262,961 | 3,781 | (266,742) | - |
| 住房公积金 | - | 2,202,014 | 9,704 | (2,211,718) | - |
| 工会经费和职工教育经费 | - | 949,909 | - | (949,909) | - |
| | <u>3,538,685</u> | <u>104,452,075</u> | <u>5,115,890</u> | <u>(102,155,373)</u> | <u>10,951,277</u> |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(13) 待抵扣税费

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 代扣代缴企业所得税 | 2,407,191 | 1,861,774 |
| 可抵扣的增值税进项税额 | (13,126,944) | (5,862,558) |
| 应交营业税 | - | 955,785 |
| 其他 | 1,439,397 | 567,304 |
| | <u>(9,280,356)</u> | <u>(2,477,695)</u> |

(14) 其他应付款

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 应付资产经营公司代垫工程款 | - | 583,186,964 |
| 应付其他第三方工程设备款 | 725,442,496 | 457,528,425 |
| 应付收购款(附注八(1)) | 244,241,266 | - |
| 资产经营公司暂借款 | - | 12,190,131 |
| 应付借款手续费 | 22,122,795 | - |
| 预提费用 | 11,798,609 | 1,024,705 |
| 质保金及押金 | 173,760,700 | 575,040 |
| 其他 | 7,205,863 | 2,139,618 |
| | <u>1,184,571,729</u> | <u>1,056,644,883</u> |

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日，其他应付款中应付持有本公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东的款项为 595,377,095 元和 0 元。其中应付资产经营公司暂借款不计息、无抵押且无固定偿还期限。

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 782,274,389 元和 62,260,911 元，主要为应付工程设备款项，鉴于合同约定的付款日尚未到期或付款条件尚未达到，该款项尚未进行最后结算。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(14) 其他应付款(续)

其他应付款中包括以下外币余额：

| | 2008 年 12 月 31 日 | | | 2007 年 12 月 31 日 | | |
|----|------------------|--------|--------------------|------------------|---------|--------------------|
| | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 |
| 美元 | 91,359,277 | 6.8346 | 624,404,115 | 60,756,425 | 7.3046 | 443,801,382 |
| 欧元 | - | - | - | 755,100 | 10.6669 | 8,054,576 |
| 日元 | 3,925,604,164 | 0.0757 | 297,168,235 | 294,096,989 | 0.0641 | 18,851,617 |
| | | | <u>921,572,350</u> | | | <u>470,707,575</u> |

(15) 长期借款

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| 抵押借款 | <u>4,331,004,645</u> | <u>2,475,023,600</u> |
| 减：一年内到期的长期借款 — 抵押借款 | <u>(809,779,222)</u> | <u>(383,491,500)</u> |
| | <u>3,521,225,423</u> | <u>2,091,532,100</u> |

(i) 于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日银行抵押借款 2,475,023,600 元和 1,978,950,400 元系由本公司净值约为 5,677,000,000 元和 5,256,000,000 元(原值 6,219,000,000 元)的固定资产(附注七(6))、摊余价值约为 43,000,000 元和 42,000,000 元(原值为 44,000,000 元)的土地使用权(附注七(8))和关联方昆山钜康房产开发有限公司的土地使用权作抵押，利息每三月支付一次，本金应于 2006 年 5 月 30 至 2011 年 5 月 30 日止期间内分期偿还。

(ii) 于 2008 年 12 月 31 日银行抵押借款 2,352,054,245 元系由本集团 25,000,000 美元的定期存款(附注七(1))、净值约为 259,000,000 元(原值 301,000,000)的固定资产(附注七(6))、原值 3,581,000,000 元的在建工程(附注七(7))、摊余价值约为 34,000,000 元(原值为 34,000,000 元)的土地使用权(附注七(8))和资产经营公司的土地使用权作抵押并由资产经营公司信用担保，利息每三月支付一次，本金应于 2009 年 9 月 20 至 2015 年 6 月 25 日止期间内分期偿还。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期借款(续)

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 国家开发银行 | 2,175,212,152 | 1,040,905,500 |
| 中国建设银行股份有限公司 | 556,401,207 | 359,124,092 |
| 工商银行股份有限公司 | 294,277,385 | - |
| 上海浦东发展银行股份有限公司 | 290,538,688 | 359,124,092 |
| 中信银行股份有限公司 | 290,538,688 | 359,124,092 |
| 中国农业银行 | 203,937,764 | - |
| 江苏银行 | 198,926,798 | - |
| 中国银行股份有限公司 | 125,947,643 | 114,200,944 |
| 中国民生银行股份有限公司 | 113,082,880 | 141,429,920 |
| 交通银行股份有限公司 | 82,141,440 | 101,114,960 |
| | <u>4,331,004,645</u> | <u>2,475,023,600</u> |

长期借款到期日分析如下：

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 一到二年 | 881,040,624 | 781,586,400 |
| 二到五年 | 1,790,430,872 | 1,309,945,700 |
| 五年以上 | 849,753,927 | - |
| | <u>3,521,225,423</u> | <u>2,091,532,100</u> |

2007 年度和 2008 年度长期借款的加权平均年利率为 6.09%和 5.58%。

长期借款中包括以下外币余额：

| | 2008 年 12 月 31 日 | | | 2007 年 12 月 31 日 | | |
|----|------------------|--------|----------------------|------------------|--------|----------------------|
| | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 | 外币金额 | 汇率 | 折合人民币 |
| 美元 | 524,000,000 | 6.8346 | <u>3,581,330,400</u> | 266,000,000 | 7.3046 | <u>1,943,023,600</u> |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007年度和2008年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(16) 长期应付款

| | 2008年 12月31日 | 2007年 12月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 应付融资租赁款 | 587,218,800 | 620,457,600 |
| 减：一年内到期的长期应付款 | (33,238,800) | (33,238,800) |
| 应付融资租赁款-非流动部分 | <u>553,980,000</u> | <u>587,218,800</u> |
| 减：未确认融资费用 | (252,197,801) | (275,774,149) |
| | <u>301,782,199</u> | <u>311,444,651</u> |

应付融资租赁款为本集团融资租入固定资产的最低租赁付款额(附注九(2))。

应付融资租赁款到期日分析列示于附注九(2)。

(17) 递延所得税资产和负债

(a) 递延所得税资产

| | 2008年12月31日 | | 2007年12月31日 | |
|----------|--------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| | 递延 所得税资产 | 可抵扣 暂时性差异 | 递延 所得税资产 | 可抵扣 暂时性差异 |
| 交易性金融负债 | 9,768,708 | 123,625,858 | - | - |
| 可抵扣亏损 | 144,565,438 | 926,439,741 | - | - |
| 融资租赁差异 | 5,004,649 | 20,018,596 | 2,962,681 | 11,850,723 |
| 固定资产折旧差异 | 2,211,194 | 11,919,677 | 283,175 | 2,265,406 |
| 无形资产摊销差异 | 913,825 | 4,487,296 | 368,783 | 2,304,578 |
| 开办费 | 2,100,780 | 30,251,229 | 2,100,780 | 43,696,219 |
| | <u>164,564,594</u> | <u>1,116,742,397</u> | <u>5,715,419</u> | <u>60,116,926</u> |

(b) 递延所得税负债

| | 2008年12月31日 | | 2007年12月31日 | |
|--------------------------|------------------|-------------------|-------------|--------------|
| | 递延 所得税负债 | 应纳税 暂时性差异 | 递延 所得税负债 | 应纳税 暂时性差异 |
| 企业合并可辨认资产公 允价值调整(附注八) | <u>7,435,442</u> | <u>29,741,768</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(17) 递延所得税资产和负债(续)

如本财务报表附注五所述，本公司适用的企业所得税率自 2008 年 1 月 1 日从 33%调整为 25%，本公司之子公司昆山元盛适用的企业所得税率自 2008 年 5 月 28 日起调整为 25%。

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日，由于预计转回时的实际税率为零，本集团未对可抵扣亏损人民币 429,215,265 元和 15,652,689 元确认相关的递延所得税资产。

本集团可抵扣亏损到期日汇总如下：

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 2011 年 | 383,854,394 | 383,854,394 |
| 2012 年 | 45,360,871 | 45,360,871 |
| 2013 年 | 512,877,165 | - |
| | <u>942,092,430</u> | <u>429,215,265</u> |

于 2008 年 12 月 31 日，由于预计转回时无足够的应纳税所得额用以抵扣，本集团未对存货跌价准备 355,089,537 元确认相关的递延所得税资产。

(18) 其他非流动负债

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|----------------|-------------------|------------------|
| 利率掉期-现金流量套期(a) | 64,736,470 | - |
| 递延收益(b) | 34,952,999 | - |
| | <u>99,689,469</u> | <u>-</u> |

(a) 本集团利用利率掉期工具作为套期工具，对浮动利率借款进行现金流量套期。被套期现金流量发生及其影响损益的期间为自 2008 年 6 月至 2011 年 6 月。于 2008 年 12 月 31 日，作为套期工具的利率掉期合约为 200,000,000 美元。

在利润表确认来自现金流量套期的无效部份合计为 0 元(2007 年 12 月 31 日：0 元)。

于 2008 年 12 月 31 日，套期工具互换得到的实际固定利率为 3.54%至 3.65%。被套期项目支付浮动利率为伦敦银行同业三个月美元拆借利率。于 2008 年 12 月 31 日利率掉期合约在所有者权益内确认的套期储备(附注七(20))，将会根据利息支付转入损益表直至偿还全部银行借款为止。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(18) 其他非流动负债(续)

(b) 递延收益主要系江苏省科技厅和财政厅拨付本集团用于第五代薄膜晶体管显示器研发及建设的科技成果转化专项资金。

(19) 实收资本

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 资产经营公司 | 3,063,773,249 | 1,227,552,561 |
| 龙腾控股 | 3,009,742,995 | 1,798,426,035 |
| | <u>6,073,516,244</u> | <u>3,025,978,596</u> |

自 2007 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本公司增加注册资本 81,000,000 美金(人民币 617,982,700 元)，并已由昆山公信会计师事务所出具了昆工信验字(2007)第 148 号及 383 号验资报告。自 2008 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本公司共增加注册资本 435,000,000 美金(人民币 3,047,537,648 元)，并已由昆山公信会计师事务所出具了昆工信验字(2008)第 093 号、140 号及 171 号验资报告。

(20) 资本公积

| | 2007 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2008 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 其他资本公积 | | | | |
| - 套期储备 | - | 4,149,412 | (64,030,647) | (59,881,235) |
| | <u>-</u> | <u>4,149,412</u> | <u>(64,030,647)</u> | <u>(59,881,235)</u> |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(21) 营业收入和营业成本

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 主营业务收入 | 2,093,406,946 | 2,143,838,664 |
| 其他业务收入 | 379,299 | - |
| | <u>2,093,786,245</u> | <u>2,143,838,664</u> |

本集团主营业务收入均来自于生产并销售第五代薄膜晶体管液晶显示面板(TFT-LCD)业务。

于 2007 年度和 2008 年度，本集团前五名客户销售的收入总额为 2,143,838,664 元和 1,737,778,818 元，占本集团全部销售收入的 100%和 83%。

(22) 财务费用 - 净额

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|-----------|--------------------|-------------------|
| 借款利息 | 193,308,849 | 215,909,950 |
| 未确认融资费用摊销 | 23,576,348 | 24,194,948 |
| 减：利息收入 | (72,627,219) | (24,719,435) |
| 汇兑收益 | (16,942,673) | (187,608,701) |
| 其他 | 20,649,276 | 43,227,433 |
| | <u>147,964,581</u> | <u>71,004,195</u> |

(23) 资产减值损失

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|--------|--------------------|----------|
| 存货跌价损失 | <u>355,089,537</u> | <u>-</u> |

(24) 公允价值变动收益/(损失)

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|----------|---------------------|------------------|
| 利率掉期合同 | (58,889,388) | - |
| 远期外汇买卖合同 | - | 7,946,094 |
| | <u>(58,889,388)</u> | <u>7,946,094</u> |

列示于公允价值变动损益的利率掉期合同系不符合套期保值会计要求的衍生工具的公允价值变动。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(25) 投资收益/(损失)

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 远期外汇买卖合同 | 13,142,185 | - |
| 利率掉期合同 | 4,191,259 | 23,110,244 |
| | <u>17,333,444</u> | <u>23,110,244</u> |

(26) 营业外收入及营业外支出

(a) 营业外收入

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|---------------------------|-------------------|------------------|
| 与收益相关的政府补助 | 7,802,000 | - |
| 合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值 差额 | 1,522,150 | - |
| 其他 | 8,036,795 | 1,078,124 |
| | <u>17,360,945</u> | <u>1,078,124</u> |

(b) 营业外支出

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|----------|------------------|----------------|
| 处置固定资产损失 | 15,924 | 713,801 |
| 其他 | 1,772,132 | 83 |
| | <u>1,788,056</u> | <u>713,884</u> |

(27) 所得税费用

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|-------|----------------------|--------------------|
| 递延所得税 | <u>(154,287,924)</u> | <u>(2,725,526)</u> |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(27) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的利润/(亏损)总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|----------------------------|----------------------|--------------------|
| 利润/(亏损)总额 | <u>(850,455,724)</u> | <u>58,527,686</u> |
| 按适用税率计算的所得税费用 | (212,613,931) | 8,779,152 |
| 不得扣除的成本、费用和损失 | 26,657 | - |
| 确认以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损 | (51,695,322) | - |
| 使用前期未确认递延所得税资产 | (1,173,239) | (18,308,809) |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损 | 35,349,176 | 6,804,131 |
| 当期未确认递延所得税资产的存货跌价准备 | 57,043,323 | - |
| 当期未确认递延所得税资产的其他时间性差异 | 18,775,412 | - |
| 所得税收益 | <u>(154,287,924)</u> | <u>(2,725,526)</u> |

(28) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|---------------------------|----------------------|--------------------|
| 净利润/(净损失) | (696,167,800) | 61,253,212 |
| 加：资产减值准备 | 355,089,537 | (94,869,609) |
| 固定资产折旧 | 477,103,721 | 466,127,357 |
| 无形资产摊销 | 8,633,310 | 6,290,974 |
| 处置固定资产的损失 | 15,924 | 713,801 |
| 财务费用 | 27,650,742 | 121,730,043 |
| 投资收益 | (17,333,444) | (23,110,244) |
| 合并成本小于取得的可辨认净资产公允价 值差额 | (1,522,150) | - |
| 公允价值变动损失/(收益) | 58,889,388 | (7,946,094) |
| 递延所得税资产的增加 | (154,287,925) | (2,725,526) |
| 存货的减少/(增加) | (234,322,469) | 52,822,813 |
| 经营性应收项目的减少 | 313,783,835 | 145,422,196 |
| 经营性应付项目的增加/(减少) | (344,839,989) | 135,759,225 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>(207,307,320)</u> | <u>861,468,148</u> |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(28) 现金流量表附注(续)

(b) 现金及现金等价物净变动情况

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|-----------------|-------------------|--------------------|
| 现金及现金等价物年末余额 | 817,212,901 | 776,996,616 |
| 减：现金及现金等价物的年初余额 | (776,996,616) | (424,936,931) |
| 现金及现金等价物净增加额 | <u>40,216,285</u> | <u>352,059,685</u> |

(c) 现金及现金等价物

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|--------------|----------------------|--------------------|
| 货币资金(附注七(1)) | | |
| 现金 | 39,069 | 13,138 |
| 银行存款 | 1,366,354,114 | 871,943,278 |
| | <u>1,366,393,183</u> | <u>871,956,416</u> |
| 减：受到限制的货币资金 | (549,180,282) | (94,959,800) |
| 现金及现金等价物年末余额 | <u>817,212,901</u> | <u>776,996,616</u> |

(d) 收到其他与经营活动有关的现金

现金流量表中收到其他与经营活动有关的现金主要包括：

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|--------|--------------------|-------------------|
| 质保金及押金 | 176,245,000 | - |
| 利息收入 | 72,627,219 | 23,983,423 |
| 科技专项资金 | 28,500,000 | - |
| 政府补助 | 7,802,000 | |
| 其他 | 10,831,095 | 1,078,124 |
| | <u>296,005,314</u> | <u>25,061,547</u> |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(28) 现金流量表附注(续)

(e) 支付其他与经营活动有关的现金

现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括：

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|-----|--------------------|-------------------|
| 研发费 | 41,814,897 | 16,685,039 |
| 劳务费 | 39,547,141 | 26,249,351 |
| 检测费 | 10,853,148 | 11,612,464 |
| 保险费 | 9,081,702 | 12,038,434 |
| 其他 | 39,908,427 | 29,283,565 |
| | <u>141,205,315</u> | <u>95,868,853</u> |

(f) 支付其他与筹资活动有关的现金

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 支付资产经营公司管理费 | 16,543,449 | 42,317,045 |
| 融资租赁费用 | 23,576,348 | 24,194,948 |
| 支付资产经营公司暂借款 | 12,188,831 | 153,786,082 |
| 为借款作抵押的定期存款的增加 | 338,642,574 | 94,959,800 |
| | <u>390,951,202</u> | <u>315,257,875</u> |

八 企业合并

(1) 非同一控制下企业合并

于 2008 年 5 月 28 日，本公司向 Make It Investments Ltd. (HK)收购了其拥有的昆山元盛 100%的股权。本次交易的购买日为 2008 年 5 月 28 日，系本公司实际取得昆山元盛控制权的日期。收购取得的净资产情况如下：

| | |
|----------------------|--------------------|
| 合并成本— | |
| 应付收购款 | 413,340,444 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值 | (414,862,594) |
| 支付对价与取得的可辨认净资产公允价值差额 | <u>(1,522,150)</u> |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 企业合并(续)

昆山元盛于购买日的资产、负债及与收购相关的现金流量情况列示如下：

| | 公允价值 | 账面价值 | 2007 年 |
|------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 购买日 | 购买日 | 12 月 31 日 |
| 现金及现金等价物 | 32,681,093 | 32,681,093 | 222,814,820 |
| 受到限制的货币资金 | 115,577,908 | 115,577,908 | - |
| 应收款项 | 410,433,647 | 410,433,647 | 270,520,368 |
| 存货 | 212,908,652 | 211,500,084 | 221,114,234 |
| 其他资产 | 6,611,608 | 7,214,234 | 32,031,467 |
| 固定资产及在建工程 | 345,057,593 | 329,165,846 | 327,284,393 |
| 无形资产 | 42,697,197 | 26,267,550 | 12,086,119 |
| 减：借款 | (258,221,814) | (258,221,814) | (30,000,000) |
| 应付款项 | (261,346,914) | (261,346,914) | (157,538,206) |
| 应付职工薪酬 | (5,115,890) | (5,115,890) | (6,463,327) |
| 递延所得税负债 | (7,729,427) | - | - |
| 其他负债 | (218,691,059) | (218,691,059) | (501,191,592) |
| 取得的净资产 | <u>414,862,594</u> | <u>389,464,685</u> | <u>390,658,276</u> |
| 自收购日至 2008 年 12 月 31 日 | | | |
| 以现金支付的对价 | 169,099,178 | | |
| 减：取得的被收购子公司的现金 | | | |
| 及现金等价物 | <u>(32,681,093)</u> | | |
| 收购子公司取得的现金净额 | <u>136,418,085</u> | | |

根据本公司与出让方富品投资签订的股权转让协议，本公司应于协议签订起 7 日内向富品投资支付转让价格的 10%。其后，每月向其支付 10%，共分 9 期支付完毕。由于本公司尚未完成支付收购款的外汇审批程序，根据富品投资的要求并经书面约定，自 2008 年 6 月至 2008 年 12 月 31 日止，本公司共向东莞豪成电子科技有限公司（以下简称“东莞豪成”）支付人民币 163,601,790 元作为根据股权转让协议应支付的收购款的保证金，根据本公司与富品投资的约定，待本公司完成相应的外汇审批程序后向富品投资实际支付收购款时，东莞豪成将退回本公司向其支付的保证金。截至 2008 年 12 月 31 日，本公司已实际向富品投资支付收购款折合人民币 128,385,749 元并收到东莞豪成退回的保证金人民币 122,888,361 元。本公司实际仍需支付的收购款净额为人民币 244,241,266 元(附注七(14))。

于 2009 年 3 月，本公司与富品投资签订补充协议，修改原股权转让协议，对于本公司尚需支付给富品投资的收购款，自 2008 年 9 月起展期至 2009 年 12 月 23 日前支付完毕。展期期间，本公司将按原协议应支付的收购款余额支付月利千分之八(折合年利率为 9.6%)的利息。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 租赁

(1) 融资租入固定资产

| | 厂务设备 |
|------------------|--------------------|
| 原价 | |
| 2008 年 12 月 31 日 | 356,606,494 |
| 2007 年 12 月 31 日 | 356,606,494 |
| 累计折旧 | |
| 2008 年 12 月 31 日 | (41,604,092) |
| 2007 年 12 月 31 日 | (23,773,766) |
| 净额 | |
| 2008 年 12 月 31 日 | <u>315,002,402</u> |
| 2007 年 12 月 31 日 | <u>332,832,728</u> |

(2) 最低租赁付款额

列示于长期应付款的最低租赁付款额于未来应支付租金汇总如下：

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 一年以内 | 33,238,800 | 33,238,800 |
| 一年至二年以内 | 33,238,800 | 33,238,800 |
| 二年至三年以内 | 33,238,800 | 33,238,800 |
| 三年以上 | 487,502,400 | 520,741,200 |
| | <u>587,218,800</u> | <u>620,457,600</u> |

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日，未确认的融资费用余额为 275,774,149 元和 252,197,801 元。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007年度和2008年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十 母公司财务报表主要项目附注

(1) 应收账款及其他应收款

(a) 应收账款

| | 2006年 12月31日 | | | 2007年 12月31日 |
|---------|--------------------|------|------|--------------------|
| 应收账款 | <u>172,665,428</u> | 本年增加 | 本年减少 | <u>106,123,933</u> |
| 减: 坏账准备 | - | - | - | - |
| | <u>172,665,428</u> | | | <u>106,123,933</u> |
| | 2007年 12月31日 | | | 2008年 12月31日 |
| 应收账款 | <u>106,123,933</u> | 本年增加 | 本年减少 | <u>338,799,789</u> |
| 减: 坏账准备 | - | - | - | - |
| | <u>106,123,933</u> | | | <u>338,799,789</u> |

应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下:

| | 2008年12月31日 | | | 2007年12月31日 | | |
|------|--------------------|-------|------|--------------------|-------|------|
| | 金额 | 占总额比例 | 坏账准备 | 金额 | 占总额比例 | 坏账准备 |
| 一年以内 | <u>338,799,789</u> | 100% | - | <u>106,123,933</u> | 100% | - |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 母公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款及其他应收款(续)

(b) 其他应收款

| | 2006 年 12 月 31 日 | | | 2007 年 12 月 31 日 | | |
|--------|---------------------|-------|------|---------------------|-------|------|
| 保证金 | 3,851,949 | | | 5,235,495 | | |
| 其他 | 2,432,037 | | | 2,153,016 | | |
| | <u>6,283,986</u> | | | <u>7,388,511</u> | | |
| | | 本年增加 | 本年减少 | | | |
| 减：坏账准备 | - | - | - | - | - | - |
| | <u>6,283,986</u> | | | <u>7,388,511</u> | | |
| | 2007 年 12 月 31 日 | | | 2008 年 12 月 31 日 | | |
| 保证金 | 5,235,495 | | | 8,675,000 | | |
| 其他 | 2,153,016 | | | 9,381,352 | | |
| | <u>7,388,511</u> | | | <u>18,056,352</u> | | |
| | | 本年增加 | 本年减少 | | | |
| 减：坏账准备 | - | - | - | - | - | - |
| | <u>7,388,511</u> | | | <u>18,056,352</u> | | |
| | 2008 年 12 月 31 日 | | | 2007 年 12 月 31 日 | | |
| | 金额 | 占总额比例 | 坏账准备 | 金额 | 占总额比例 | 坏账准备 |
| 一年以内 | 14,410,268 | 80% | - | 7,138,511 | 97% | - |
| 一到二年 | 2,979,743 | 17% | - | 150,000 | 2% | - |
| 二到三年 | 666,341 | 3% | - | 100,000 | 1% | - |
| | <u>18,056,352</u> | 100% | - | <u>7,388,511</u> | 100% | - |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 母公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 长期股权投资

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|------|--------------------|------------------|
| 昆山元盛 | <u>413,340,444</u> | <u>-</u> |

本集团无境外投资，故不存在长期投资变现及收益汇回的重大限制。

(a) 子公司

| | 初始投资成本 | 追加投资 | 2007 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 2008 年 12 月 31 日 |
|------|-------------|------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 昆山元盛 | 413,340,444 | - | <u>-</u> | <u>413,340,444</u> | <u>413,340,444</u> |

(3) 营业收入和营业成本

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 主营业务收入 | <u>1,995,552,158</u> | <u>2,143,838,664</u> |

本公司主营业务收入均来自于生产并销售第五代薄膜晶体管液晶显示面板(TFT-LCD)成盒产品。

于 2007 年度和 2008 年度本公司前五名客户销售的收入总额为 2,143,838,664 元和 1,995,552,158 元，占本公司全部销售收入的 100%和 100%。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 关联方关系及其交易

(1) 母公司和子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

(a) 母公司基本情况

| | 注册地 | 业务性质 |
|--------|----------------------|-------------------|
| 资产经营公司 | 江苏昆山开发区 前进路 279 号 | 国有(集体)资产的投资、经营及管理 |

(b) 母公司注册资本及其变化

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 资产经营公司 | 1,730,000,000 | 1,730,000,000 |

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

| | 2008 年 12 月 31 日 | | 2007 年 12 月 31 日 | |
|--------|------------------|-------|------------------|-------|
| | 持股比例 | 表决权比例 | 持股比例 | 表决权比例 |
| 资产经营公司 | 51% | 51% | 40% | 51% |

(2) 不存在控制关系的关联方的性质

| | 与本公司的关系 |
|-----------------------------|----------------|
| 龙腾控股 | 投资方，对本公司存在重大影响 |
| NV Tech Corporation | 受龙腾控股控制 |
| 昆山欣向信息咨询顾问有限公司 | 受龙腾控股控制 |
| Viewsill Technology Limited | 受龙腾控股控制 |
| 昆山钜康房产开发有限公司 | 本公司管理层担任其董事 |

(3) 关联交易

(a) 定价政策

本公司从关联方购买商品及劳务的价格按双方协商确定。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(b) 采购货物

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|-----------------------------|------------|---------|
| Viewsill Technology Limited | 12,891,517 | - |

(c) 代垫设备款

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|--------|---------|------------|
| 资产经营公司 | - | 11,203,415 |

(d) 管理费

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|--------|------------|------------|
| 资产经营公司 | 16,543,449 | 42,315,745 |

根据本公司与资产经营公司签订的协议，资产经营公司根据代垫款项(附注十一(3(c)))总额按年利率 10%及资金占用时间向本公司收取管理费。

(e) 支付特许权使用费

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|------|------------|------------|
| 龙腾控股 | 22,982,287 | 23,525,799 |

根据本公司与龙腾控股签订的协议，本公司按营业收入的一定比例向龙腾控股支付特许权使用费。

(f) 提供短期借款

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|------|---------|-------------|
| 龙腾控股 | - | 182,615,000 |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(g) 为本公司短期借款提供担保

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|--------|------------|-------------|
| 资产经营公司 | 35,000,000 | 216,694,440 |

(h) 为本公司长期借款提供担保

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 资产经营公司 | 2,352,054,245 | - |
| 昆山钜康房产开发有限公司 | 1,978,950,400 | 2,475,023,600 |
| | <u>4,331,004,645</u> | <u>2,475,023,600</u> |

(i) 采购固定资产

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|----------------|---------|---------|
| 昆山欣向信息咨询顾问有限公司 | 572,927 | - |

(j) 关键管理人员薪酬

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|----------|-----------|---------|
| 关键管理人员薪酬 | 1,988,485 | 850,500 |

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额

(a) 预付账款

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Viewsill Technology Limited | 5,467,600 | - |

(b) 应付账款

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| 龙腾控股 | 24,071,910 | 13,660,080 |
| 资产经营公司 | 756,000 | - |
| Viewsill Technology Limited | 2,871 | - |
| 昆山欣向信息咨询顾问有限公司 | - | 872,788 |
| | <u>24,830,781</u> | <u>14,532,868</u> |

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日本公司应付关联方款项占应付款项总额 4% 和 8%。

(c) 其他应付款

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|-----------------|-------------------|--------------------|
| 昆山钜康房产开发有限公司 | 53,172,990 | 55,172,990 |
| 昆山欣向信息咨询顾问有限公司 | 1,393,742 | - |
| 应付资产经营公司工程款及管理费 | - | 583,494,148 |
| 资产经营公司暂借款 | - | 11,882,947 |
| | <u>54,566,732</u> | <u>650,550,085</u> |

于 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日本公司应付关联方款项占其他应付款项总额 62%和 5%。应付资产经营公司暂借款不计息、无抵押、无固定偿还期限。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

(d) 短期借款

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 龙腾控股 | - | 182,615,000 |

于 2007 年 12 月 31 日，该短期借款的加权平均利率为 5.5%，无抵押，于 2008 年归还。

十二 承诺事项

(1) 资本性承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 房屋、建筑物及机器设备 | 408,009,259 | 1,953,254,013 |

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤消的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

| | 2008 年 12 月 31 日 | 2007 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 一年以内 | 687,530 | 1,962,120 |

十三 财务风险管理

本集团的业务活动面临多种财务风险：市场风险、信贷风险、流动性风险、现金流及公允价值利率风险。本集团的整体风险管理目标系尽量降低金融市场的不确定性对本集团财务状况、经营成果和现金流量的潜在不利影响并使用套期工具锁定现金流风险。

(a) 市场风险

(i) 外汇风险

本集团的经营(例如出口销售、进口机器设备、外币存款(附注七(1))及外币借款(附注七(15))导致其面临不同货币(以美元及日元为主)所产生的外汇风险。此外，人民币不可自由兑换为其它外币，而将人民币兑换为外币受到中国政府颁布的外汇管制规则或规例的限制。

于 2008 年 12 月 31 日，假如人民币对美元升值/贬值 6.4%，而所有其他因素维持不变，则 2008 年度的净利润将高出/降低约人民币 272,319,617 元。于 2008 年 12 月 31 日，假如人民币对日元升值/贬值 18.1%，而所有其他因素维持不变，则 2008 年度的净利润将高出/降低约人民币 65,649,797 元。

(b) 信贷风险

本集团并无重大信贷集中风险。资产负债表内的现金及现金等价物、定期存款、应收款项代表本集团就金融资产的最大信贷风险。本集团已制定政策确保只向具有适当信贷记录的客户销售产品。本集团以往未出现无法收回的应收账款及其它应收款，而管理层亦认为财务报表中无需对应收款项计提准备。

(c) 流动性风险

审慎的流动性风险管理，意味着维持充足的现金及现金等价物并通过充足的信贷额度获得资金。由于相关业务的性质，本集团维持合理的现金及现金等价物水平，并通过保持可用的信贷额度作为流动资金的额外补充。本集团长期借款的到期日分析详见附注七(15)。

本集团的现金需求主要用于采购材料、机器及设备，以及偿还有关债务。本集团通过经营活动、银行借款及股东融资用于营运资金所需(附注二)。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 财务风险管理(续)

(d) 现金流及公允价值利率风险

由于本集团并没有重大计息资产，本集团的收入及经营性现金流较少受市场利率变动的影响。

本集团的利率风险主要来自于借款。按浮动利率计息的借款使本集团面临现金流利率风险。按固定利率计息的借款导致本集团的公允价值利率风险。于 2008 年 12 月 31 日，假如本集团借款利率上升/下降 50 个基点，而所有其他因素维持不变，则 2008 年度的净利润将降低/高出约人民币 19,135,339 元。

十四 扣除非经常性损益后的净利润

| | 2008 年度 | 2007 年度 |
|-----------------------|----------------------|-------------------|
| 净利润/(净亏损) | (696,167,800) | 61,253,212 |
| 加：处置非流动资产损失 | 15,924 | 713,801 |
| 减：其他营业外收支 | (6,264,663) | (1,078,041) |
| 合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值差额 | (1,522,150) | - |
| 所得税影响 | 781,092 | - |
| 扣除非经常性损益后的净利润/(净亏损) | <u>(703,157,597)</u> | <u>60,888,972</u> |

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

昆山龙腾光电有限公司

财务报表附注

2007 年度和 2008 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 首次执行企业会计准则

按原会计准则和制度重新列报的 2006 年年末所有者权益已按企业会计准则调整。具体调节项目列示如下：

| | 2006 年 12 月 31 日 所有者权益 |
|----------------------|------------------------------|
| 按原会计准则和制度重新 列报的金额 | 1,867,903,645 |
| 递延所得税 | 2,989,893 |
| 衍生工具 | <u>(13,135,299)</u> |
| 按企业会计准则列报的金额 | <u>1,857,758,239</u> |