

西安希格玛有限责任会计师事务所

Xi'an Xigema Certified Public Accountant Firm Limited

希会审字(2009)0487 号

审 计 报 告

陕西烽火通信技术有限公司全体股东：

我们审计了后附的陕西烽火通信技术有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2008 年 12 月 31 日、2007 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2008 年度、2007 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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。

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，贵公司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 2008 年 12 月 31 日、2007 年 12 月 31 日的财务状况以及 2008 年度、2007 年度的经营成果和现金流量。

西安希格玛有限责任会计师事务所

中国注册会计师：

中国 西安市

中国注册会计师：

二〇〇九年三月二十七日

合并资产负债表

会合 01 表

编制单位：陕西烽火通信技术有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	行次	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	七、1	1	5,310,614.87	13,653,148.05
交易性金融资产	七、2	2	50,000,000.00	25,000,000.00
应收票据		3		
应收账款	七、3	4	31,276,021.63	13,784,661.54
预付账款	七、4	5	3,859,296.62	4,842,403.24
应收利息		6		
应收股利		7		
其他应收款	七、5	8	3,632,740.05	6,015,138.98
存货	七、6	9	80,091,184.84	34,863,207.41
一年内到期的非流动资产		10		
其他流动资产	七、7	11		566,637.83
流动资产合计		12	174,169,858.01	98,725,197.05
非流动资产：				
可供出售金融资产		13		
持有至到期投资		14		
长期应收款		15		
长期股权投资		16		
投资性房地产		17		
固定资产	七、8	18	11,329,199.18	9,337,785.11
在建工程		19		
工程物资		20		
固定资产清理		21		
生产性生物资产		22		
油气资产		23		
无形资产		24		
开发支出		25		
商誉		26		
长期待摊费用		27		
递延所得税资产	七、9	28	337,171.60	222,586.57
其他非流动资产		29		
非流动资产合计		30	11,666,370.78	9,560,371.68
资产总计		31	185,836,228.79	108,285,568.73

合并资产负债表（续）

会合 01 表

编制单位：陕西烽火通信技术有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益	注释	行次	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款		32		
交易性金融负债		33		
应付票据		34		
应付账款	七、10	35	100,345,705.44	32,623,777.17
预收账款	七、11	36	7,142,032.55	17,216,452.05
应付职工薪酬	七、12	37	1,285,039.87	929,497.64
应交税费	七、13	38	6,916,416.84	4,486,847.02
应付利息		39		
应付股利		40		
其他应付款	七、14	41	2,489,340.41	1,792,270.39
一年内到期的非流动负债		42		
其他流动负债		43		
流动负债合计		44	118,178,535.11	57,048,844.27
非流动负债：				
长期借款		45		
应付债券		46		
长期应付款		47		
专项应付款		48		
预计负债		49		
递延所得税负债		50		
其他非流动负债		51		
非流动负债合计		52		
负债合计		53	118,178,535.11	57,048,844.27
股东权益：				
实收资本	七、15	54	12,000,000.00	12,000,000.00
资本公积	七、16	55	605,381.27	605,381.27
减：库存股		56		
盈余公积	七、17	57	11,056,942.31	7,577,606.05
未分配利润	七、18	58	42,324,352.53	27,167,934.69
外币报表折算差额		59		
归属于母公司所有者权益合计		60	65,986,676.11	47,350,922.01
少数股东权益		61	1,671,017.57	3,885,802.45
所有者权益合计		62	67,657,693.68	51,236,724.46
负债和股东权益总计		63	185,836,228.79	108,285,568.73

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

合并利润表

会合 02 表

编制单位：陕西烽火通信技术有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	行次	2008 年 度	2007 年度
一、营业收入	七、19	1	163,441,906.17	107,568,316.18
减：营业成本	七、20	2	101,814,387.08	59,721,374.12
营业税金及附加		3	65,502.67	119,223.45
销售费用		4	3,619,197.39	1,818,087.54
管理费用		5	19,265,686.64	17,150,877.11
财务费用	七、21	6	1,890,735.44	54,206.86
资产减值损失	七、22	7	689,324.37	568,439.37
加：公允价值变动收益		8		
投资收益		9	282,438.37	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润		11	36,379,510.95	28,136,107.73
加：营业外收入	七、23	12	183,915.78	
减：营业外支出	七、24	13	57.82	7,286.01
其中：非流动资产处置损失		14		
三、利润总额		15	36,563,368.91	28,128,821.72
减：所得税费用	七、25	16	6,142,399.69	4,769,130.74
四、净利润		17	30,420,969.22	23,359,690.98
其中：归属于母公司所有者的净利润		18	30,635,754.10	23,690,542.19
少数股东损益		19	-214,784.88	-330,851.21
被合并方在合并前实现的净利润		20		
五、每股收益				
（一）基本每股收益		21		
（二）稀释每股收益		22		

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

合并现金流量表

会合 03 表

编制单位：陕西烽火通信技术有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	行次	2008 年度	2007 年度
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		1	134,667,830.75	109,585,905.76
收到的税费返还		2	6,158,176.75	4,163,276.07
收到的其他与经营活动有关的现金		3	2,227,998.29	2,150,211.77
现金流入小计		4	143,054,005.79	115,899,393.60
购买商品、接受劳务支付的现金		5	79,844,237.81	72,241,730.01
支付给职工以及为职工支付的现金		6	10,165,985.43	8,620,190.14
支付的各项税费		7	17,611,176.18	10,379,502.24
支付的其他与经营活动有关的现金		8	5,599,151.92	1,462,883.81
现金流出小计		9	113,220,551.34	92,704,306.20
经营活动产生现金流量净额		10	29,833,454.45	23,195,087.40
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金		11	65,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金		12	282,438.37	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		13	50,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到的其他与投资活动有关的现金		15		
现金流入小计		16	65,332,438.37	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		17	3,508,426.00	1,589,614.20
投资所支付的现金		18	92,000,000.00	27,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付的其他与投资活动有关的现金		20		
现金流出小计		21	95,508,426.00	28,589,614.20
投资活动产生的现金流量净额		22	-30,175,987.63	-28,589,614.20
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金		23		
借款所收到的现金		24		
收到的其他与筹资活动有关的现金		25		
现金流入小计		26		
偿还债务所支付的现金		27		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		28	8,000,000.00	4,000,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		29		
现金流出小计		30	8,000,000.00	4,000,000.00
筹资活动产生现金流量净额		31	-8,000,000.00	-4,000,000.00
四、汇率变动对现金的影响额		32		
五、现金及现金等价物净增加额		33	-8,342,533.18	-9,394,526.80
加：期初现金及现金等价物余额		34	13,653,148.05	23,047,674.85
六、期末现金及现金等价物余额		35	5,310,614.87	13,653,148.05

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

合并所有者权益（或股东权益）变动表
2008 年度

会合 04 表

编制单位：陕西烽火通信技术有限公司

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	12,000,000.00	605,381.27		7,577,606.05	27,167,934.69	3,885,802.45	51,236,724.46
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	12,000,000.00	605,381.27		7,577,606.05	27,167,934.69	3,885,802.45	51,236,724.46
三、本年增减变动金额				3,479,336.26	15,156,417.84	-2,214,784.88	16,420,969.22
（一）净利润	-	-	-	-	30,635,754.10	-214,784.88	30,420,969.22
（二）直接计入所有者权益的利得和损失							
1、可供出售金融资产公允价值变动净额							
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响							
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响							
4、其他							
上述（一）和（二）小计					30,635,754.10	-214,784.88	30,420,969.22
（三）所有者投入和减少资本						-2,000,000.00	-2,000,000.00
1、所有者投入资本						-2,000,000.00	-2,000,000.00
2、股份支付计入所有者权益的金额							
3、其他							
（四）利润分配				3,479,336.26	-15,479,336.26		-12,000,000.00
1、提取盈余公积				3,479,336.26	-3,479,336.26		
2、对所有者（或股东）的分配					-12,000,000.00		-12,000,000.00
3、其他							
（五）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
四、本年年末余额	12,000,000.00	605,381.27		11,056,942.31	42,324,352.53	1,671,017.57	67,657,693.68

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

合并所有者权益（或股东权益）变动表

2007 年度

会合 04 表

编制单位：陕西烽火通信技术有限公司

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	12,000,000.00	605,381.27		5,058,854.86	11,996,143.69	6,216,653.66	35,877,033.48
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	12,000,000.00	605,381.27		5,058,854.86	11,996,143.69	6,216,653.66	35,877,033.48
三、本年增减变动金额				2,518,751.19	15,171,791.00	-2,330,851.21	15,359,690.98
（一）净利润	-	-	-	-	23,690,542.19	-330,851.21	23,359,690.98
（二）直接计入所有者权益的利得和损失							
1、可供出售金融资产公允价值变动净额							
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响							
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响							
4、其他							
上述（一）和（二）小计					23,690,542.19	-330,851.21	23,359,690.98
（三）所有者投入和减少资本						-2,000,000.00	-2,000,000.00
1、所有者投入资本						-2,000,000.00	-2,000,000.00
2、股份支付计入所有者权益的金额							
3、其他							
（四）利润分配				2,518,751.19	-8,518,751.19		-6,000,000.00
1、提取盈余公积				2,518,751.19	-2,518,751.19		
2、对所有者（或股东）的分配					-6,000,000.00		-6,000,000.00
3、其他							
（五）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
四、本年年末余额	12,000,000.00	605,381.27		7,577,606.05	27,167,934.69	3,885,802.45	51,236,724.46

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

资 产 负 债 表

会企 01 表

编制单位：陕西烽火通信技术有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	八、1	2,239,140.16	5,833,874.80
交易性金融资产	八、2	50,000,000.00	25,000,000.00
应收票据			
应收账款	八、3	31,276,021.63	13,725,861.54
预付款项		3,808,046.62	4,842,403.24
应收利息			
应收股利			
其他应收款	八、4	2,054,002.14	2,114,424.75
存货		80,021,184.84	34,863,207.41
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			566,637.83
流动资产合计		169,398,395.39	86,946,409.57
非流动资产：			
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	八、5	15,400,000.00	13,400,000.00
投资性房地产			
固定资产		9,468,279.05	8,132,543.73
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		103,171.60	56,770.57
其它非流动资产			
非流动资产合计		24,971,450.65	21,589,314.30
资 产 总 计		194,369,846.04	108,535,723.87

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

资 产 负 债 表 (续)

会企 01 表

编制单位：陕西烽火通信技术有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		100,345,705.44	32,623,777.17
预收款项		7,142,032.55	17,216,452.05
应付职工薪酬		979,760.01	837,103.96
应交税费		6,901,678.57	4,423,282.32
应付利息			
应付股利			
其他应付款		7,049,959.21	4,277,760.69
一年内到期的长期负债			
其他流动负债			
流动负债合计		122,419,135.78	59,378,376.19
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		122,419,135.78	59,378,376.19
所有者权益：			
实收资本（或 股本）		12,000,000.00	12,000,000.00
资本公积		605,381.27	605,381.27
减：库存股			
盈余公积		11,056,942.31	7,577,606.05
一般风险准备			
未分配利润		48,288,386.68	28,974,360.36
所有者权益合计		71,950,710.26	49,157,347.68
负债和所有者权益总计		194,369,846.04	108,535,723.87

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

利 润 表

会企 02 表

编制单位：陕西烽火通信技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2008 年度	2007 年度
一、营业收入	八、6	163,236,736.35	106,344,731.28
减：营业成本	八、7	102,141,412.74	59,807,253.01
营业税金及附加		59,219.65	107,381.94
销售费用		3,619,197.39	1,818,087.54
管理费用		14,644,518.70	14,201,576.29
财务费用		1,925,485.10	115,098.89
资产减值损失		309,340.21	282,735.00
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）	八、8	282,438.37	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		40,820,000.93	30,012,598.61
加：营业外收入		183,915.78	
减：营业外支出			300.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		41,003,916.71	30,012,298.61
减：所得税费用		6,210,554.13	4,824,786.74
四、净利润		34,793,362.58	25,187,511.87
五、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

现 金 流 量 表

会企 03 表

单位：人民币元

编制单位：陕西烽火通信技术有限公司

项 目	2008 年度	2007 年度
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	133,483,973.25	108,105,905.76
收到的税费返还	6,158,176.75	4,163,276.07
收到的其他与经营活动有关的现金	176,210.56	150,211.77
经营活动现金流入小计	139,818,360.56	112,419,393.60
购买商品、接受劳务支付的现金	79,801,346.97	71,943,259.15
支付给职工以及为职工支付的现金	6,791,481.28	6,900,653.40
支付的各项税费	17,320,643.24	10,297,350.40
支付的其他与经营活动有关的现金	2,405,927.08	
经营活动现金流出小计	106,319,398.57	89,141,262.95
经营活动产生现金流量净额	33,498,961.99	23,278,130.65
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	65,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金	282,438.37	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	50,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	65,332,438.37	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	2,426,135.00	458,000.00
投资所支付的现金	92,000,000.00	27,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	94,426,135.00	27,458,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-29,093,696.63	-27,458,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务所支付的现金		
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金	8,000,000.00	4,000,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	8,000,000.00	4,000,000.00
筹资活动产生现金流量净额	-8,000,000.00	-4,000,000.00
四、汇率变动对现金的影响额		
五、现金及现金等价物净增加额	-3,594,734.64	-8,179,869.35
加：期初现金及现金等价物余额	5,833,874.80	14,013,744.15
六：期末现金及现金等价物余额	2,239,140.16	5,833,874.80

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

所有者权益（或股东权益）变动表

会企 04 表
单位：人民币元

编制单位： 陕西烽火通信技术有限公司

2008 年度

项 目	本年金额					
	实收资本	资本公积	减：	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	12,000,000.00	605,381.27		7,577,606.05	28,974,360.36	49,157,347.68
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	12,000,000.00	605,381.27		7,577,606.05	28,974,360.36	49,157,347.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,479,336.26	19,314,026.32	22,793,362.58
（一）净利润					34,793,362.58	34,793,362.58
（二）直接计入所有者权益的利得和损失						
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额						
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响						
4. 其他						
上述（一）和（二）小计					34,793,362.58	34,793,362.58
（三）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
（四）利润分配				3,479,336.26	-15,479,336.26	-12,000,000.00
1. 提取盈余公积				3,479,336.26	-3,479,336.26	
2. 提取一般风险准备						
3. 对所有者（或股东）的分配					-12,000,000.00	-12,000,000.00
4. 其他						
（五）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本（或股本）						
2. 盈余公积转增资本（或股本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、本年年末余额	12,000,000.00	605,381.27		11,056,942.31	48,288,386.68	71,950,710.26

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

所有者权益（或股东权益）变动表

会企 04 表

编制单位： 陕西烽火通信技术有限公司

2007 年度

单位：人民币元

项 目	上年金额					
	实收资本	资本公积	减:库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	12,000,000.00	605,381.27		5,058,854.86	12,305,599.68	29,969,835.81
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	12,000,000.00	605,381.27		5,058,854.86	12,305,599.68	29,969,835.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				2,518,751.19	16,668,760.68	19,187,511.87
（一）净利润					25,187,511.87	25,187,511.87
（二）直接计入所有者权益的利得和损失						
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额						
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响						
4. 其他						
上述（一）和（二）小计					25,187,511.87	25,187,511.87
（三）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
（四）利润分配				2,518,751.19	-8,518,751.19	-6,000,000.00
1. 提取盈余公积				2,518,751.19	-2,518,751.19	
2. 提取一般风险准备						
3. 对所有者（或股东）的分配					-6,000,000.00	-6,000,000.00
4. 其他						
（五）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本（或股本）						
2. 盈余公积转增资本（或股本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、本年年末余额	12,000,000.00	605,381.27		7,577,606.05	28,974,360.36	49,157,347.68

公司负责人：

财务负责人：

制表人：

财务报表附注

一、公司基本情况

陕西烽火通信技术有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 1998 年 11 月，由陕西烽火集团公司实物出资 400 万元、自然人货币出资 100 万元，共同投资组建的公司，在宝鸡市工商行政管理局申请设立登记，1999 年 8 月份进入国家级高新产业开发区，同时被省科委认定为高新技术企业。2004 年 4 月经股东大会通过，增加自然人股本 700 万元人民币，增加后注册资本为 1200 万元并经宝鸡天辉有限责任会计师事务所宝天验字（2004）191 号验资。其中：陕西烽火集团有限公司实物出资 400 万元，占注册资本 33.33%，自然人货币出资 800 万元，占注册资本 66.67%。

公司类型：有限公司，企业法人营业执照注册号：610301100004955，注册资本：壹仟贰佰万元人民币，公司法人代表：李荣家，公司住所：宝鸡市火炬路 6 号。

公司经营范围：电子通讯产品及电子应用产品的开发、生产、销售；移动通讯工程组网；通讯设备及电子电器的销售；电子通讯技术和咨询；经营本企业自产产品的出口业务；经营本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（国家限定公司经营和禁止进出口欧德商品除外）。（营业期限自 1999 年 11 月 10 日至 2028 年 11 月 9 日）。

公司控股股东为陕西烽火通信集团有限公司。

公司投资控股的子公司共有 2 家企业：陕西烽火通信科技有限责任公司、北京斯迪瑞通信软件技术有限公司。

二、遵循企业会计准则的声明

本公司编制财务报表符合企业会计准则的要求及相关规定，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

三、财务报表的编制基础

本公司在报告期 2007 年—2008 年度内执行原企业会计准则和《企业会计制度》，自 2009 年 1 月 1 日起执行财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则》（以下简称“新会计准则”）。根据《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》的规定，并参照中国证券监督管理委员会证监发[2006]136 号《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》，证监会计字[2007]10 号《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号——新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》等相关规定，以及本会计报表附注四“公司主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法”所列各项会计政策，假定自 2007 年 1 月 1 日开始全面执行新会计准则，按照追溯调整的原则，编制了 2008 年度、2007 年度的可比财务报表。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计年度

公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

2、记账本位币

公司采用人民币作为记账本位币。

3、记账原则和计价属性

公司会计核算采用权责发生制原则和借贷记账法核算。

会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值，公司对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量时，根据各项具体会计准则的规定，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

4、现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款，不能随时用于支付的存款不属于现金，如不能随时支取的定期存款等。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。现金等价物通常包括可在证券市场上流通的 3 个月内到期的短期债券等。

5、外币折算

公司对发生的外币经济业务，初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；即期汇率一般指当日中国人民银行公布的人民币汇率的中间价。资产负债表日外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率进行折算，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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不应改变其记账本位币金额。货币性项目是企业持有的货币和将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付负债。主要包括现金、银行存款、应收票据、应收账款、准备持有至到期的债券投资、长（短）期借款、应付账款、其他应付款、应付债券和长期应付款等。

6、金融工具的确认和计量

（1）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。

（2）金融资产

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值进行计量，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的交易费用计入当期损益，其他金融资产的初始交易费用计入初始确认成本。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足以下条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组

合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指只有符合以下条件之一的金融资产，才可以在初始确认时指定：该指定可以消除或明显减少由于该金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；企业风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。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投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利或利息收入均计入当期损益。

②持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

初始确认后，采用实际利率法计算的摊余成本减去计提的减值准备进行后续计量。当持有至到期投资终止确认、发生减值或在摊销时所产生的利得或损失，计入当期损益。

③贷款和应收款项

贷款和应收款项是指是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。

初始确认后，采用实际利率法计算的摊余成本减去计提的减值准备进行后续计量。当终止确认、发生减值或在摊销时所产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以外的金融资产。

初始确认后，采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入，公允价值变动在资本公积中单项列示，直至该金融资产终止确认或发生减值时，已计入资本公积中的累计公允价值变动转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入均计入当期损益。

（3）终止确认

终止确认，是指将金融资产或金融负债从企业的账户和资产负债表内予以转销。

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，不得终止确认该金融资产。

判断是否已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方时，比较转移前后该金融资产未来现金流量净现值及时间分布的波动使其面临的风险。企业面临的风险因金融资产转移发生实质性改变的，表明该企业已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方。企业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，但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。继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融资产的减值

公司在每个资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事项的发生而出现减值，减值事项是指在该等资产初始确认后发生的、对预期未来现金流量有影响的，且本公司能对该影响做出可靠计量的事项。

①以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明贷款及应收款项或以摊余成本计量持有至到期投资发生减值，则损失的金额以资产的账面金额与预期未来现金流量现值的差额确定。在计算预期未来现金流量现值时，应采用该金融资产原始有效利率作为折现率。资产的账面价值应通过计提减值准备减计至其预计可收回金额，减计的金额计入当期损益。

公司对单项金额重大的金融资产应进行单项评价，以确定其是否存在减值的客观证据，并对其他单项金额不重大的资产，以单项或组合评价的方式进行检查，以确定是否存在减值的客观证据。已进行单独评价，但没有客观证据表明已出现减值的单项金融资产，无论重大与否，该资产仍应与其他具有类似信用风险特征的金融资产构成的一个组合再进行组合减值评价。已经进行单独评价并确认或继以确认减值损失的金融资产将不列入组合评价的范围内。

对于以组合评价方式来检查减值情况的金融资产组合，未来现金流量的估算参考与该资产组合信用风险特征类似的金融资产的历史损失经验来确定。

②以成本计量的金融资产

如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值所以未以公允价值计量的无市价权益性金融工具出现减值，减值损失的金额应按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

③可供出售金融资产

如果可供出售资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，应予以转出，计入当期损益。

（5）金融负债

金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该类金融负债公允价值的变动计入当期损益。

其他金融负债以摊余成本计量。

7、应收款项及坏账准备

本公司期末对应收款项（含应收账款、其他应收款等）进行全面检查，对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。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类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

（1）坏账的确认标准

包括因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，确实不能收回的；因债务单位撤销、资不抵债或现金流量严重不足，确实不能收回的；因发生严重自然灾害等导致债务单位停产而在短时间内无法偿付债务，确实无法收回的；有确凿证据表明该项应收账款不能够收回或收回的可能性极小的应收款项。

（2）坏账的计提范围

包括应收账款、其他应收款；预付账款、应收票据等应收款项也可单独进行减值测试。

（3）坏账准备核算方法

公司采用备抵法核算坏账损失。

（4）坏账准备的计提方法和计提比例

坏账准备采用账龄分析法与个别认定法相结合计提坏账准备。坏账准备计提方法一经确定，不得随意更改。

年终按照应收款项的性质确定各类应收款项的明细金额，并分别按照“先发生，先偿还”的原则确定各类应收款项的账龄，账龄划分按照业务发生的时间计算，按照账龄和本公司统一规定的比例计提坏账准备。

一般应收款项坏账准备计提比例为：

1 年以内账龄计提 2%；

1~2 年账龄计提 10%；

2~3 年账龄计提 20%；

3~4 年账龄计提 50%；

4~5 年账龄计提 100%；

5 年以上按 100% 计提。

对于有证据表明确实无法收回的应收款项，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流严重不足等，根据企业的管理权限，经厂长（经理）办公会议批准作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

8、存货

（1）存货的分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货可分为原材料、材料成本差异、在产品、产成品、库存商品、低值易耗品、包装物、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。 存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用；制造费用，是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。存货的其他成本，是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

原材料采用计划成本计价进行分类核算，对材料计划成本与实际成本之间的差异，通过设置“材料成本差异”科目进行分类核算。低值易耗品、包装物采用于领用时一次性摊销。

在产品的结转采用约当产量法；产成品采用实际成本计价，领用或发出的材料，按照实际成本核算，按月采用移动加权平均法确定其实际成本。

（3）存货的盘存制度

公司对存货采用永续盘存制度，每年至少应全面盘点一次，盘点结果如果与账面记录不符，应于年末前查明原因，并根据公司存货盈亏处理办法的规定，在期末结账前处理完毕。

（4）期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末存货按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，企业确定存货的可变现净值。以前已减记存货价值的影响因素已经消失的，已减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

9、投资性房地产

（1）投资性房地产分类

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。投资性房地产能够单独计量和出售，包括已出租的土地使用权；持有并准备增值后转让的土地使用权；已出租的建筑物。

（2）投资性房地产计价

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

公司对投资性房地产按照成本扣除累计减值准备、预计残值后按直线法计算折旧或摊销。

投资性房地产处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（3）投资性房地产减值准备

公司期末按投资性房地产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备，一经计提在以后会计期间不提转回。

10、长期股权投资

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资包括投资企业能够对被投资单位实施控制的权益性投资，投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的权益性投资，投资企业对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

（2）长期投资的计价及确认

长期股权投资在取得时，以初始投资成本计价。

同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并，一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和；购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入企业合并成本；在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，应将其计入合并成本。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照准则规定确定其初始投资成本。

（3）长期股权投资的核算

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。长期股权投资按照初始投资成本计价；追加或收回投资调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益；投资企业确认投资收益，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。

公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本；取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外；被投资单位以后实现净利润的，在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业的会计政策及

会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益；对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

（4）长期股权投资减值

公司期末按照长期股权投资的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备，一经计提在以后会计期间不提转回。

11、固定资产

（1）固定资产的确认

固定资产是指即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产，通常单位价值应在 2000 元以上。同时满足以下条件的，才能予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产的计价

固定资产按照成本进行初始计量。外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照应予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。应计入固定资产成本的借款费用，按照《企业会计准则 第 17 号——借款费用》处理。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照相关规定确定。确定固定资产成本时，考虑预计弃置费用因素。企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应予资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

（3）固定资产的分类和折旧方法

固定资产的折旧方法。

固定资产按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。

公司对所有固定资产计提折旧，但已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外。固定资产均采用平均年限法计提折旧。

公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，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。与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法，但原则上不得延长固定资产的折旧期限等，减少应计折旧额。

固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

固定资产预计残值为资产原值的 5%，预计使用年限及折旧率一般为：

固定资产分类	折旧年限（年）	折旧率%
房屋建筑物	20—50	1.90—5.00
机器设备	5—20	4.75—20.00
运输设备	5—10	9.50—20.00
其他设备器具	5—10	9.50—20.00

（4）固定资产后续支出的会计处理方法

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。

（5）固定资产减值准备

公司期末按照固定资产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备，一经计提在以后会计期间不提转回。

（6）固定资产终止确认

固定资产满足以下条件之一的，予以终止确认：该固定资产处于处置状态，该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

企业持有待售的固定资产，对其预计净残值进行调整。

企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。

固定资产盘亏造成的损失，计入当期损益。盘盈的固定资产，应作为前期差错记入“以前年度损益调整”科目。

12、在建工程

在建工程是指在建中的房屋、建筑物、待安装或正安装机器设备及其他固定资产。

（1）在建工程的计价

按实际发生的支出计价。自营工程按直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转所发生的支出等确定工程成本；更新改造工程按更新改造前该固定资产的账面价值、更新改造直接费用、工程试运转支出以及所分摊的工程管理等确定工程成本。

（2）在建工程结转固定资产的时点

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程减值准备

公司期末按照在建工程的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备。

13、无形资产

(1) 无形资产的确认

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，通常包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。同时满足以下条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计价方法

无形资产按照成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。利率采用银行同期贷款利率。

公司内部研究开发项目的支出，应区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足以下条件的，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；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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足上述条件至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，应按照相关规定确定。

(3) 无形资产摊销方法和期限

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，自可供使用时起在预计使用年限内分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

无形资产合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限按不超过合同规定的受益年限摊销；合同没有规定的受益年限但法律规定了有效年限的，摊销年限按不超过法律规定的有效年限摊销；合同规定了受益年限但法律规定也有有效年限的，摊销年限按不超过受益年限与有效年限两者之中较短者摊销；如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限实际受益年限摊销。

无形资产为土地使用权的，按使用权证列示的使用年限平均摊销，使用权证未列示使用年限的按 50 年平

均摊销。无形资产为采矿权的，按核准的使用年限平均摊销。

其他无形资产以成本入账，按受益期分期平均摊销。

公司至少于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法，但原则上不得延长其使用期限，减少摊销额。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，进行摊销。

无形资产的摊销金额一般计入当期损益。某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

（4）无形资产减值准备

期末对无形资产逐项进行检查，若可收回金额低于其账面价值的，按单项项目计提无形资产减值准备。

（5）无形资产终止确认

企业出售无形资产，将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益。无形资产预期不能为企业带来经济利益的，将该无形资产的账面价值予以转销。

14、资产减值

（1）资产减值的计量

资产减值是指资产的可收回金额低于其账面价值。除存货、建造合同、递延所得税资产、金融资产的减值外，均按执行本办法。公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）可能发生减值资产的认定

存在以下迹象的，表明资产可能发生了减值：资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（3）资产可收回金额的计量

存在资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。

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，只要有一项超过了资产的账面价

值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。预计的资产未来现金流量包括以下各项：资产持续使用过程中预计产生的现金流入。为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出（包括为使资产达到预定可使用状态所发生的现金流出）。

该现金流出是可直接归属于或者可通过合理和一致的基础分配到资产中的现金流出。资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量。该现金流量是在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行交易时，企业预期可从资产的处置中获取或者支付的、减去预计处置费用后的金额。

企业以单项资产为基础估计其可收回金额。企业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。

（4）资产组

资产组的认定，应以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照企业管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。资产组一经确定，各个会计期间保持一致，不得随意变更。

15、非货币性资产交换

（1）非货币性资产交换的认定

非货币性资产交换，是指交易双方主要以存货、固定资产、无形资产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价），通常以补价占整个资产交换金额的比例低于25%作为准。

支付的货币性资产占换入资产公允价值（或占换出资产公允价值与支付的货币性资产之和）的比例，或者收到的货币性资产占换出资产公允价值（或占换入资产公允价值和收到的货币性资产之和）的比例低于25%的，视为非货币性资产交换；高于25%（含25%）的，视为以货币性资产取得非货币性资产。

货币性资产，是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产，包括现金、银行存款、应收账款和应收票据以及准备持有至到期的债券投资等。非货币性资产，是指货币性资产以外的资产。

（2）非货币性资产交换的确认及计量

非货币性资产交换同时满足以下条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：该项交换具有商业实质；换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

满足以下条件之一的非货币性资产交换具有商业实质：换入资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面与换出资产显著不同；换入资产与换出资产的预计未来现金流量现值不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

符合以下情形之一的，表明换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量：

①换入资产或换出资产存在活跃市场。对于存在活跃市场的存货、长期股权投资、固定资产、无形资产等非货币性资产，以该资产的市场价格为基础确定其公允价值。

②换入资产或换出资产不存在活跃市场、但同类或类似资产存在活跃市场。对于同类或类似资产存在活跃市场的存货、长期股权投资、固定资产、无形资产等非货币性资产，以同类或类似资产市场价格为基础确定其公允价值。

③换入资产或换出资产不存在同类或类似资产的可比市场交易，采用估值技术确定其公允价值。该公允价值估计数的变动区间很小，或者在公允价值估计数变动区间内，各种用于确定公允价值估计数的概率能够合理确定的，视为公允价值能够可靠计量。

未同时满足非货币性资产交换条件的，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

企业在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别以下情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

企业在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别以下情况处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，在确定各项换入资产的成本时，分别以下情况处理：非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产的公允价值能够可靠计量的，按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本。非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额，同时满足以下条件的，才能开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③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。

（2）借款费用资本化的期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计量

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

17、债务重组

（1）债务重组的认定

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出

让步的事项。

债务重组的方式主要包括：以资产清偿债务；将债务转为资本；修改其他债务条件；以上三种方式的组合等。

（2）债务人的会计处理

以现金清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，也计入当期损益。

将债务转为资本的，债务人将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本（或者实收资本），股份的公允价值总额与股本（或者实收资本）之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。

修改其他债务条件的，债务人将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合《企业会计准则第13号——或有事项》中有关预计负债确认条件的，债务人将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。或有应付金额，是指需要根据未来某种事项出现而发生的应付金额，而且该未来事项的出现具有不确定性。

债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债务人依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照修改其他债务条件的规定处理。

（3）债权人的会计处理

以现金清偿债务的，债权人将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债权人对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为资本的，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。

修改其他债务条件的，债权人将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，计入当期损益。修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人不确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。或有应收金额，是指需要根据未来某种事项出现而发生的应收金额，而且该未来事项的出现具有不确定性。

债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债权人依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照修改其他债务条件的规定处理。

18、预计负债

（1）预计负债的确认

或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。常见的或有事项主要包括：未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、承诺、亏损合同、重组义务、环境污染整治等。

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则公司将其确认为预计负债：该义务是企业承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量

预计负债的入账金额是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数应按如下方法确定：

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

如果清偿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。确认的补偿金额不应超过所确认的预计负债的账面价值。

19、应付职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工，是指与企业订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工；也包括虽未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员，如董事会成员、监事会成员等。在企业的计划和控制下，虽未与企业订立劳动合同或未由其正式任命，但为其提供与职工类似服务的人员，也纳入职工范畴，如劳务用工合同人员。

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，包括企业为职工在职期间和离职后提供的全部货币性薪酬和非货币性福利。提供给职工配偶、子女或其他被赡养人的福利等，也属于职工薪酬。具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

（2）职工薪酬的确认和计量

企业在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象，分别以下情况处理：应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本。应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本。上述之外的其他职工薪酬，计入当期损益。

企业为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，在职工为其提供服务的会计期间，根据工资总额的一定比例计算，并按照上述规定处理。

企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足以下条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

①企业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。该计划或建议包括拟解除劳

动关系或裁减的职工所在部门、职位及数量；根据有关规定按工作类别或职位确定的解除劳动关系或裁减补偿金额；拟解除劳动关系或裁减的时间。

②企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

20、收入确认原则

（1）销售商品

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

公司销售商品满足收入确认条件时，按照已收或应收合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务

在同一年度内开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认劳务收入。对于劳务的开始和完成不在同一会计年度内的，按完工百分比法，在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；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认劳务收入。

企业确定提供劳务交易的完工进度，可以选用下列方法：已完工作的测量；已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；已经发生的成本占估计总成本的比例。

（3）让渡资产使用权

利息收入，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。上述收入的确定并应同时满足：相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠地计量。

21、租赁

（1）租赁业务的分类

承租人和出租人在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，认定为融资租赁：在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2）承租人融资租赁业务的会计处理

融资租入固定资产按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值，并将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，并将两者的差额记录为未确认融资费用。

承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

对租赁资产按照与自有应折旧资产相一致的折旧政策计提折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时确认为当期费用。

22、政府补助

(1) 政府补助系指本公司从政府无偿取得的除了资本性投入以外的货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且预计能够收到时确认。

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

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司取得与资产相关的政府补助时，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。在相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。公司收到的与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，公司于取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。如果已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超过部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、所得税的会计处理方法

(1) 所得税的会计处理方法

公司采用资产负债表债务法；

(2) 递延所得税负债和递延所得税资产

递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异。公司应将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债。除以下交易中产生的递延所得税负债以外，公司应确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

① 商誉的初始确认。

②同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

1) 该项交易不是企业合并；

2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

企业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足以下条件的除外：投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异。公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有以下特征的交易中因资产或负债的初

始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- 1) 该项交易不是企业合并；
- 2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足以下条件的，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；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。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

资产负债表日，企业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。

公司企业所得税采用按季计算年终汇算清缴的缴纳方法。

24、合并会计报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则：

合并范围公司以控制为基础予以确定。在确定能否控制被投资单位时，考虑企业和其他企业持有的被投资单位的当期可转换的可转换公司债券、当期可执行的认股权证等潜在表决权因素。母公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。

（2）合并会计报表合并程序：

合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。母公司统一子公司所采用的会计政策，使子公司采用的会计政策与母公司保持一致。子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策另行编报财务报表。母公司统一子公司的会计期间，使子公司的会计期间与母公司保持一致。

子公司的会计期间与母公司不一致的，按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整；或者要求子公司按照母公司的会计期间另行编报财务报表。

合并财务报表的编制主体是母公司，应以纳入合并范围的企业个别财务报表为基础，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，抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响而成。

25、利润分配政策

按照公司法的规定，对税后利润按以下顺序进行分配：

- (1) 弥补公司亏损；
- (2) 提取法定盈余公积金；
- (3) 提取任意公积金；
- (4) 分配普通股股利。

具体年利润分配方案由董事会决定。

五、税项

- 1、增值税，公司及下属子公司执行 17% 的税率（军工产品免税），小规模纳税人执行 6% 的税率。
- 2、营业税，公司及下属子公司按应税收入的 3%—5% 计征。
- 3、城市建设维护税，按应缴纳增值税、营业税的 7% 计征。
- 4、教育费附加，按应缴纳增值税、营业税的 3% 计征。
- 5、企业所得税

① 公司原执行 33% 企业所得税率，根据国家税务总局国税发〔2002〕47 号文件《国家税务总局关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知》，和陕西省地方税务局 2003 年 11 月批复的陕地税所税率确 038 号文件《西部大开发企业所得税税率确认书》，同意公司 2002 年度减按 15% 税率征收企业所得税，以后年度由宝鸡市地方税务局按国家税务总局上述文件的规定审核确认后执行 15% 的所得税优惠税率。

② 公司子公司北京斯迪瑞通信软件技术有限公司从 2008 年执行 25% 企业所得税率。

③ 公司子公司陕西烽火通信科技有限责任公司从 2008 年起执行 25% 企业所得税率。

- 6、其他税项，按税法规定计算交纳。

六、控股子公司

公司控股子公司概况列示如下：

公司名称	注册地	注册资本（万元）	本公司实际投资额（万元）	投资比例（%）	经营范围	是否纳入合并范围
陕西烽火通信科技有限责任公司	西安市高新区高新六路 28 号二层	1000	1000	100	电子通信产品及电子应用产品的开发、生产、销售；移动通讯工程组网；通讯设备及电子电器产品的销售；电子通讯技术咨询；货物和技术的进出口经营（国家禁止和限制的进出口货物、技术除外）。（以上经营范围凡涉及国家有专项专营规定的从其规定）	纳入合并范围

北京斯迪瑞通信软件技术有限公司	北京市海淀区紫竹院路88号紫竹花园D座1005室	800	540	67.50	主营业务：法律、行政法规、国务院决定禁止的，不得经营；法律、行政法规、国务院决定规定应经许可的，经审批机关批准并经工商行政管理机关登记注册后方可经营；法律、行政法规、国务院决定未规定许可的，自主选择经营项目开展经营活动。	纳入合并范围
-----------------	--------------------------	-----	-----	-------	--	--------

七、会计报表项目注释

以下注释中若无特别指明，货币单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	币种	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
		原币	汇率	人民币	原币	汇率	人民币
现金							
其中：	人民币	43,001.86	1.00	43,001.86	50,838.63	1.00	50,838.63
	欧 元	21.95	9.6590	212.02	2,321.95	10.6669	24,768.01
	美 元	4,224.98	6.8346	28,876.05	6,256.35	7.3046	45,700.13
	澳 元				9,000.00	6.4036	57,632.40
银行存款							
其中：	人民币	5,237,767.52		5,237,767.52	1,874,761.66	1.00	9,654,565.64
	欧 元	68.63	9.6590	662.90	54.52	10.6669	581.56
	美 元	13.83	6.8346	94.52		7.3046	646,725.62
其 他 货 币 资 金	欧 元				297,400.00	10.6669	3,172,336.06
合 计				5,310,614.87			13,653,148.05

注：期末货币资金余额较期初减少 8,342,533.18 元，减少了 61.10%，主要是公司当期投资理财活动现金流出所致。

2、交易性金融资产

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
银行理财产品	50,000,000.00	25,000,000.00
合 计	50,000,000.00	25,000,000.00

银行理财产品系公司认购的中国工商银行超短期人民币理财产品，其中年末认购无固定期限超短期人民币理财产品 1,000 万元，投资者可主动认购、赎回，预期年化收益率 1.9%。年末认购固定期限超短期人民币理财产品（七天滚动型）4,000 万元，该产品属非保本浮动收益型理财产品，预期年化最高收益率 2.4%。

3、应收账款

(1) 账龄分析

账龄	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	31,914,307.79	100.00%	638,286.16	14,049,997.34	99.78%	280,999.95
1—2 年				17,404.61	0.12%	1,740.46
2—3 年						
3—4 年						
4—5 年				13,505.00	0.10%	13,505.00
5 年以上						
合计	31,914,307.79	100.00%	638,286.16	14,080,906.95	100.00%	296,245.41
净值	31,276,021.63			13,784,661.54		

(2) 期末应收账款余额较期初增加 17,833,400.84 元,增加了 126.65%,主要是公司销售规模扩大主营业务收入增加,期末待结算货款同步增加所致。

(3) 期末应收账款中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上股份股东单位的欠款。

(4) 期末应收账款欠款前五名单位欠款总额为 30,785,802.06 元,占应收账款总额的 98.43%。

4、预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,831,296.62	99.17%	4,791,205.14	98.29%
1—2 年	28,000.00	0.72%	50,000.00	1.03%
2—3 年			1,198.10	0.02%
3—4 年	1,198.10	0.03%	29,500.00	0.61%
4—5 年			2,683.60	0.05%
5 年以上	2,683.60	0.08%		
合 计	3,863,178.32	100.00%	4,874,586.84	100.00%
减: 坏账准备	3,881.70		32,183.60	
净 额	3,859,296.62		4,842,403.24	

(2) 期末预付款项金额前五名单位欠款总额为 2,193,859.00 元,占预付款项余额的 56.79%。

(3) 预付款项中无预付持有本公司 5% (含 5%) 以上股份股东单位的欠款。

(4) 期末预付帐款中账龄 3 年以上的款项为 3,881.70 元, 占预付帐款期末余额的 0.10%, 已全额计提坏账准备。

5、其他应收款

(1) 账龄分析

账龄	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	2,367,127.53	47.49%	47,342.55	2,315,533.34	33.12%	46,310.66
1—2 年	13,000.00	0.26%	1,300.00	72,351.44	1.03%	7,235.14
2—3 年	943.84	0.02%	188.77	4,601,000.00	65.81%	920,200.00
3—4 年	2,601,000.00	52.19%	1,300,500.00			
4—5 年				2,000.00	0.04%	2,000.00
5 年以上	2,000.00	0.04%	2,000.00			
合计	4,984,071.37	100.00%	1,351,331.32	6,990,884.78	100.00%	975,745.80
净值	3,632,740.05			6,015,138.98		

(2) 其他应收款中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上股份股东单位的款项。

(3) 期末其他应收款前五名单位欠款总额为 2,940,208.25 元, 占期末其他应收款余额的 58.99%。明细如下:

序号	单 位	余 额	备注	账龄
1	北京赛思特公司	930,000.00	往来款	3—4 年
2	北京科特公司	710,000.00	往来款	3—4 年
3	北京卡尔公司	960,000.00	往来款	3—4 年
4	祁晓丽	240,208.25	备用金	1 年以内
5	孙媛媛	100,000.00	备用金	1 年以内
	合 计	2,940,208.25		

6、存货

(1) 存货明细项目:

项 目	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	账面金额	存货跌价准备	账面金额	存货跌价准备
原材料	19,216,681.20		12,731,810.77	
在产品	12,880,082.67		10,077,320.92	
库存商品	47,994,420.97		12,054,075.72	

合计	80,091,184.84		34,863,207.41	
存货净额	80,091,184.84		34,863,207.41	

注： 期末存货余额较期初增加 45,227,977.43 元，增长了 129.73%，期末库存商品余额占存货余额的 59.92%，主要是公司合同执行周期较长，跨年度执行，故 2008 年底存在大量库存商品完工入库。

7、其他流动资产

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
应收出口退税		566,637.83
合 计		566,637.83

8、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产原值	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
房屋建筑物	6,046,649.11			6,046,649.11
机器设备	5,070,841.03	2,259,173.00	216,000.00	7,114,014.03
运输设备	1,788,644.50	1,289,253.00	631,405.50	2,446,492.00
合 计	12,906,134.64	3,548,426.00	847,405.50	15,607,155.14
(2) 累计折旧	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
房屋建筑物	574,878.70	80,161.44		655,040.14
机器设备	2,196,437.43	1,018,698.80	173,335.49	3,041,800.74
运输设备	797,033.40	403,222.96	619,141.28	581,115.08
合 计	3,568,349.53	1,502,083.20	792,476.77	4,277,955.96
(3) 固定资产净值	9,337,785.11			11,329,199.18
(4) 固定资产减值准备	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
房屋建筑物				
机器设备				
运输设备				
合 计				
(5) 固定资产账面价值	2007 年 12 月 31 日			2008 年 12 月 31 日
房屋建筑物	5,471,770.41			5,391,608.97

机器设备	2,874,403.60			4,072,213.29
运输设备	991,611.10			1,865,376.92
合 计	9,337,785.11			11,329,199.18

注： 期末固定资产不存在对外抵押、担保的情况。

9、递延所得税资产

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
坏账准备	337,171.60	222,586.57
合 计	337,171.60	222,586.57

10、应付账款

(1) 账龄分析

账 龄	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	99,559,478.05	99.22	28,775,865.96	88.21
1—2 年	358,548.73	0.36	266,249.49	0.82
2—3 年	17,557.24	0.02	3,529,760.34	10.82
3 年以上	410,121.42	0.41	51,901.38	0.15
合 计	100,345,705.44	100.00	32,623,777.17	100.00

(2) 期末应付账款余额中有应付持有本公司 5%（含 5%）以上股份股东陕西烽火集团有限公司的款项 11,867,417.72 元。

(3) 期末应付账款余额较期初增加 67,721,928.27 元，增加了 207.58%，系公司采购规模扩大，待结算应付货款总金额相应增加所致。

(4) 期末应付账款余额前五名单位欠款总额为 28,482,941.96 元，占应付账款余额的 28.38%。

11、预收账款

(1) 账龄分析

账龄	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	7,131,032.55	99.85	17,099,712.05	99.32
1—2 年	11,000.00	0.15	116,740.00	0.68
2—3 年				

3 年以上				
合计	7,142,032.55	100.00	17,216,452.05	100.00

(2) 期末预收账款中无持有本公司 5% (含 5%) 以上股份股东货款。

(3) 期末预收账款余额前五名的单位欠款总额为 7,037,162.55 元, 占预收账款余额的 98.53%。

12、应付职工薪酬

项 目	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		9,410,944.23	9,410,944.23	
(2) 职工福利费		818,713.75	818,713.75	
(3) 社会保险费	656,686.32	898,636.68	796,477.31	758,845.69
其中: ①. 医疗保险费	47,969.08	268,435.93	166,298.65	150,106.36
②. 基本养老保险费	608,351.74	537,972.93	538,654.74	607,669.93
③. 年金缴费				
④. 失业保险费	280.50	66,215.85	65,783.35	713.00
⑤. 工伤保险费	85.00	24,865.55	24,712.95	237.60
⑥. 生育保险费		1,146.42	1,027.62	118.80
(4) 住房公积金		449,464.00	449,464.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	272,811.32	271,406.86	18,024.00	526,194.18
(6) 非货币性福利				
(7) 因解除劳动关系给予的补偿				
(8) 陕鼓员工互助金				
(9) 其他				
合 计	929,497.64	11,849,165.52	11,493,623.29	1,285,039.87

13、应交税费

税费项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
增值税	-5,106,442.44	-645,341.15
营业税	14,250.00	64,713.81
企业所得税	9,561,187.81	3,904,203.09
城建税	2,225.80	73,271.86
个人所得税	2,403,085.75	1,018,702.97
教育费附加	953.92	31,402.21

水利基金	2,125.47	14,325.89
其他	39,030.53	25,568.34
合 计	6,916,416.84	4,486,847.02

14、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,880,245.09	75.53	1,123,599.45	62.69
1-2 年				
2-3 年			86,575.62	4.83
3 年以上	609,095.32	24.47	582,095.32	32.48
合 计	2,489,340.41	100.00	1,792,270.39	100.00

(2) 其他应付款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上股东欠款。

15、股本

项 目	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	认缴注册资本	占注册资本总额比例 (%)	认缴注册资本	占注册资本总额比例 (%)
陕西烽火通信集团有限公司	4,000,000.00	33.33%	4,000,000.00	33.33%
自然人 (28 名)	8,000,000.00	66.67%	8,000,000.00	66.67%
合 计	12,000,000.00	100.000%	12,000,000.00	100.000%

(1) 公司 1998 年 11 月设立时股本为 500 万元，其中陕西烽火通信集团有限公司以实物出资 400 万元，占注册资本 80%，自然人以货币出资 100 万元，占注册资本 20%，已经宝鸡市会计师事务所宝会验资(1998)11105 号验证。

(2) 2004 年 8 月 根据股东会决议和章程修正案的规定，自然人增资 700 万元货币，变更后注册资本为 1,200 万元。已经宝鸡天辉有限责任会计师事务所宝天验字(2004)191 号验证。

16、资本公积

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
资本（或股本）溢价		
股权投资准备		
其他资本公积	605,381.27	605,381.27

合 计	605,381.27	605,381.27
-----	------------	------------

17、盈余公积

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
法定盈余公积	11,056,942.31	7,577,606.05
合 计	11,056,942.31	7,577,606.05

根据有关法规及公司股东大会决议，公司从税后利润提取 10% 的法定盈余公积金。

18、未分配利润

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
年初未分配利润	27,167,934.69	11,996,143.69
加：归属于母公司所有者的净利润	30,635,754.10	23,690,542.19
减：提取法定盈余公积	3,479,336.26	2,518,751.19
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	12,000,000.00	6,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	42,324,352.53	27,167,934.69

(1) 根据 2007 年 3 月 30 日本公司股东会会议决议，本公司依 2006 年年末可供股东的分配利润为基数，每 10 股派 5 元（含税）。

(2) 根据 2008 年 11 月 13 日本公司 2007 年度股东会会议决议，本公司依 2007 年年末可供股东的分配利润为基数，每 10 股派 10 元（含税）。

19、营业收入

(1) 营业收入明细

项 目	2008 年度	2007 年度
主营业务收入	162,707,365.92	106,808,347.49
其他业务收入	734,540.25	759,968.69
合 计	163,441,906.17	107,568,316.18

(2) 主营业务收入

①、业务分部

序号	产品系列	2008 年度	2007 年度
----	------	---------	---------

1	短波产品	64,791,960.37	45,175,416.94
2	超短波产品	80,978,050.84	39,520,473.76
3	通信系统类产品	2,607,111.08	2,165,121.82
4	终端类产品	13,840,885.08	7,892,810.77
5	其他类产品	489,358.55	12,054,524.20
	合 计	162,707,365.92	106,808,347.49

②、地区分部

序号	地 区	2008 年度	2007 年度
1	华北地区	118,865,205.82	64,295,153.58
2	东北地区	215,688.89	
3	华东地区	3,470,641.02	832,606.85
4	华南地区	17,435.90	
5	西北地区	2,404,419.92	4,940,657.70
6	华中地区	89,059.82	
7	西南地区	3,261,072.10	331,685.35
8	国外地区	34,383,842.45	36,408,244.01
	合 计	162,707,365.92	106,808,347.49

(3) 其他业务收入

项 目	2008 年度	2007 年度
材料及废料销售	98,621.75	9,284.93
其 他	635,918.50	750,683.76
合 计	734,540.25	759,968.69

20、营业成本

(1) 营业成本明细

项 目	2008 年度	2007 年度
主营业务成本	101,743,361.56	59,713,776.54
其他业务支出	71,025.52	7,597.58
合 计	101,814,387.08	59,721,374.12

(2) 主营业务成本

序号	产品系列	2008 年度	2007 年度
1	短波产品	39,092,627.30	20,869,817.67
2	超短波产品	57,451,391.62	30,448,804.10
3	通信系统类产品	1,602,497.68	261,854.62
4	终端类产品	3,478,403.25	2,057,750.06

5	其他类产品	118,441.71	6,075,550.09
	合 计	101,743,361.56	59,713,776.54

(3) 其他业务支出

项 目	2008 年度	2007 年度
材料及废料销售	71,025.52	7,597.58
其 他		
合 计	71,025.52	7,597.58

21、财务费用

项 目	2008 年度	2007 年度
利息支出		
减：利息收入	130,342.00	211,520.30
汇兑损失	2,007,209.59	288,066.74
减：汇兑收益		41,457.46
手续费支出	13,867.85	19,117.88
合 计	1,890,735.44	54,206.86

22、资产减值损失

项 目	2008 年度	2007 年度
坏账损失	689,324.37	568,439.37
合 计	689,324.37	568,439.37

23、营业外收入

项 目	2008 年度	2007 年度
固定资产处置利得	183,915.78	
经济赔款支出		
其 他		
合 计	183,915.78	

24、营业外支出

项 目	2008 年度	2007 年度
固定资产处置损失		
经济赔款支出		

其 他	57.82	7,286.01
合 计	57.82	7,286.01

25、所得税

项 目	2008 年度	2007 年度
本期所得税费用	6,256,984.72	4,977,356.99
递延所得税费用	-114,585.03	-208,226.25
合 计	6,142,399.69	4,769,130.74

公司及子公司适用的所得税税率详见本附注“五、税项”之说明。

26、将净利润调节为经营活动现金流量（按合并现金流量表列示）

补充资料	2008 年度	2007 年度
(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	30,420,969.22	23,359,690.98
加：资产减值准备	689,324.37	568,439.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,502,083.20	1,215,610.34
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用	-107,583.26	-138,797.38
投资损失（减：收益）	-282,438.37	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-114,586.57	-98,066.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货减少（减：增加）	-45,227,977.43	-19,450,456.58
经营性应收项目的减少（减：增加）	-14,125,854.54	-3,983,105.38
经营性应付项目的增加（减：减少）	57,079,517.83	21,721,772.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	29,833,454.45	23,195,087.40
(2) 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

融资租赁固定资产		
(3) 现金及现金等价物的净额增加情况:		
现金的期末余额	5,310,614.87	13,653,148.05
减: 现金的期初余额	13,653,148.05	23,047,674.85
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,342,533.18	-9,394,526.80

八、母公司财务报表注释

1、货币资金

项 目	币种	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
		原币	汇率	人民币	原币	汇率	人民币
现金							
其中:	人民币	4,917.08	1.00	4,917.08	11,369.36	1.00	11,369.36
	欧 元	21.95	9.6590	212.02	2,321.95	10.6669	24,768.01
	美 元	4,224.98	6.8346	28,876.05	6,256.35	7.3046	45,700.13
	澳 元				9,000.00	6.4036	57,632.40
银行存款							
其中:	人民币	2,204,377.59	1.00	2,204,377.59	1,874,761.66	1.00	1,874,761.66
	欧 元	68.63	9.6590	662.90	54.52	10.6669	581.56
	美 元	13.83	6.8346	94.52		7.3046	646,725.62
其 他 货 币 资 金	欧 元		1.00		297,400.00	10.6669	3,172,336.06
合 计				2,239,140.16			5,833,874.80

2、交易性金融资产

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
银行理财产品	50,000,000.00	25,000,000.00
合 计	50,000,000.00	25,000,000.00

详见本附注“七、2、交易性金融资产”之说明。

3、应收账款

账龄	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	31,914,307.79	100.00%	638,286.16	13,989,997.34	99.78	279,799.95

1—2 年				17,404.61	0.12	1,740.46
2—3 年						
3—4 年						
4—5 年				13,505.00	0.10	13,505.00
5 年以上						
合计	31,914,307.79	100.00%	638,286.16	14,020,906.95	100.00%	295,045.41
净值	31,276,021.63			13,725,861.54		

(1) 期末应收账款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上股份股东单位的欠款。

(2) 期末应收账款欠款前五名单位欠款总额为 30,785,802.06 元，占应收账款余额的 96.46%。各期欠款前五名单位明细如下：

序号	单位名称	2008 年 12 月 31 日	
		期末余额	占应收账款余额的比重
1	武警山西省总队司令部通信处	20,617,718.61	64.60%
2	陕西省人民防空办公室	5,763,733.44	18.06%
3	陕西宝鸡专用汽车有限公司	2,114,000.01	6.62%
4	陕西宝成航空精密制造股份有限公司	1,569,900.00	4.92%
5	新疆气象装备中心	720,450.00	2.26%
	合 计	30,785,802.06	96.46%

4、其他应收款

账龄	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	2,082,701.09	99.19%	41,654.02	2,090,314.74	96.52%	41,806.29
1—2 年	13,000.00	0.62%	1,300.00	72,351.44	3.34%	7,235.14
2—3 年	943.84	0.05%	188.77	1,000.00	0.05%	200.00
3—4 年	1,000.00	0.05%	500.00			
4—5 年				2,000.00	0.09%	2,000.00
5 年以上	2,000.00	0.09%	2,000.00			
合计	2,099,644.93	100.00%	45,642.79	2,165,666.18	100.00%	51,241.43
净 值	2,054,002.14			2,114,424.75		

(1) 期末其他应收款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上股份股东单位的款项。

(2) 期末其他应收款前五名单位欠款总额为 617,794.25 元, 占期末其他应收款余额的 29.42%。明细如下:

序号	单 位	余 额	备注	账龄
1	祁晓丽	240,208.25	备用金	1 年以内
2	孙媛媛	100,000.00	备用金	1 年以内
3	郭永刚	97,012.00	备用金	1 年以内
4	孙云峰	93,312.00	备用金	1 年以内
5	路 彬	87,262.00	备用金	1 年以内
	合 计	617,794.25		

5、长期股权投资

被投资单位	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	金 额	减值准备	金额	减值准备
对子公司投资	15,400,000.00		13,400,000.00	
合 计	15,400,000.00		13,400,000.00	

(1) 成本法核算的对子公司投资

被投资单位名称	投资比例%	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
陕西烽火通信科技有限责任公司	100.00%	10,000,000.00			10,000,000.00
北京斯迪瑞通信软件技术有限公司	67.50%	3,400,000.00	2,000,000.00		5,400,000.00
合 计		13,400,000.00	2,000,000.00		15,400,000.00

(2) 报告期内长期股权投资变化情况

2006 年 10 月通过股权转让协议书, 自然人股东王志杰借款 80 万元、李振友借款 60 万元、权连让借款 60 万元。三人共借款 200 万元, 上述三自然人将在陕西烽火通信有限责任公司的股份 20% 转让, 使公司 2007 年的持股比例由原来 80% 增加为 100%。2008 年 6 月根据临时股东会决议, 自然人股东张正林 (出资 100 万元, 占公司注册资本 12.50%)、王志杰 (出资 100 万元, 占公司注册资本 12.50%) 将在北京斯迪瑞通信软件技术有限公司所持股份转让给公司, 使公司 2008 年持股比例由原来 42.50% 变为 67.50%。

6、营业收入

(1) 营业收入明细

项 目	2008 年度	2007 年度
主营业务收入	162,502,196.10	105,584,762.59
其他业务收入	734,540.25	759,968.69
合 计	163,236,736.35	106,344,731.28

(2) 主营业务收入

①、业务分部

序号	产品系列	2008 年度	2007 年度
1	短波产品	64,791,960.37	45,175,416.94
2	超短波产品	80,978,050.84	39,520,473.76
3	通信系统类产品	2,607,111.08	2,165,121.82
4	终端类产品	13,840,885.08	7,892,810.77
5	其他类产品	284,188.73	10,830,939.30
	合 计	162,502,196.10	105,584,762.59

②、地区分部

序号	地 区	2008 年度	2007 年度
1	华北地区	118,865,205.82	64,295,153.58
2	东北地区	215,688.89	
3	华东地区	3,470,641.02	832,606.85
4	华南地区	17,435.90	
5	西北地区	2,199,250.10	3,717,072.80
6	华中地区	89,059.82	
7	西南地区	3,261,072.10	331,685.35
8	国外地区	34,383,842.45	36,408,244.01
	合 计	162,502,196.10	105,584,762.59

(3) 其他业务收入

项 目	2008 年度	2007 年度
材料及废料销售	98,621.75	9,284.93
其 他	635,918.50	750,683.76
合 计	734,540.25	759,968.69

7、营业成本

(1) 营业成本明细

项 目	2008 年度	2007 年度
主营业务成本	102,070,387.22	59,799,655.43
其他业务支出	71,025.52	7,597.58
合 计	102,141,412.74	59,807,253.01

(2) 主营业务成本

序号	产品系列	2008 年度	2007 年度
----	------	---------	---------

1	短波产品	39,092,627.30	20,869,817.67
2	超短波产品	57,451,391.62	30,448,804.10
3	通信系统类产品	1,602,497.68	261,854.62
4	终端类产品	3,805,428.91	2,143,628.95
5	其他类产品	118,441.71	6,007,164.28
	合 计	102,070,387.22	59,799,655.43

(3) 其他业务支出

项 目	2008 年度	2007 年度
材料及废料销售	71,025.52	7,597.58
其 他		
合 计	71,025.52	7,597.58

8、投资收益

产生投资收益的来源	2008 年度	2007 年度
银行理财收益	282,438.37	
合 计	282,438.37	

注：银行理财产品收益系公司用暂时闲置资金认购银行理财产品实际收到的收益。

九、关联方及其交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

单位名称	注册地址	经营范围	与本企业 关系	经济性质	法人代表
陕西烽火通信集团有限公司	宝鸡市清姜路 72 号	电子产品、无线通信设备、移动电话机、计算机软件及系统集成、电声器材、电子元器件、声像、电教产品、汽车检测设备、电线电缆、纺织机械及配件、城市路灯照明及 LED 新光源产品的研制、生产、销售、安装、维修、技术服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限制或禁止商品、技术除外）；机械加工（专控除外）；房地产开发；普通货运（道路运输许可证有效期至 2010 年 6 月 27 日）。	控股股东的 股东	国有 独资	李荣家

(2) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

公司名称	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
------	------------------	------	------	------------------

陕西烽火通信集团有限公司	306,493,000.00			306,493,000.00
--------------	----------------	--	--	----------------

(3) 存在控制关系的关联方所持股份变化

公 司 名 称	2007 年 12 月 31 日		本期增加		本期减少		2008 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例	金 额	比 例	金 额	比 例	金 额	比 例
陕西烽火通信集团有限公司	4,000,000.00	33.33%					4,000,000.00	33.33%

(4) 不存在控制关系的关联方

公 司 名 称	注册地址	主营业务	与本企业关系	经济性质	法人代表	备注
陕西烽火宏声科技有限责任公司	宝鸡市清姜路72号	主营业务：电声器件、电声组合件、声电配套产品、电话机、电子产品的研制、生产、销售、维修服务	同一母公司	有限责任公司	李荣家	
西安烽火电子科技有限公司	西安市高新六路28号二层	主营业务：通信设备、电子设备、计算机软件、网络设备及其配套产品的研制、生产、销售及技术开发、技术转让及相关技术咨询、技术服务。（以上不含国家专项审批）。	同一母公司	有限责任公司	李荣家	
陕西烽火佰鸿光电科技有限公司	西安市高新六路28号	主营业务：半导体照明系列产品和风力发电系列产品的研制、生产、销售及工程服务；半导体照明和风力发电应用工程设计、施工及维修服务。	同一母公司	其他有限公司	张皓	
北京烽火联拓科技有限公司	北京市海淀区中关村南大街9号理工科技大厦1804室	主营业务：法律、行政法规、国务院决定禁止的，不得经营；法律、行政法规、国务院决定规定应经许可的，经审批机关批准并经工商行政管理机关登记注册后方可经营；法律、行政法规、国务院决定未规定许可的，自主选择经营项目开展经营活动。	同一母公司	有限责任公司	李荣家	
深圳烽火亿嘉达移动通信有限公司	深圳市福田区深南中路电子科技大厦C座45B	主营业务：电子产品、无线通讯设备、电子元器件、电子通讯产品的研发、批发（涉及配额许可证管理、专项规定管理的商品按国家有关规定办理）。	同一母公司	有限责任公司(台港澳与境内合资)	李荣家	
宝鸡市新烽火房地产开发有限责任公司	宝鸡市渭滨区川陕路22号	主营业务：房地产开发；物业管理；建筑材料的批发和销售；室内装修装潢等。	同一母公司	有限公司	王志荣	
陕西恒鑫精密纺织机械有限公司	宝鸡市高新开发区高新六路西18号	纺织机械、机械设备、矿灯、LED照明、路灯、景观灯、室内照明灯、通信电子产品、电子产品、纺织配件、橡胶制品的研制、生产、销售及技术服务；经营本公司生产所需原辅材料的进出口业务（以上经营范围凡涉及国家专项专营的从其规定）	同一母公司	有限责任公司	李荣家	
宝鸡烽火工模具技术有限公司	宝鸡市渭滨区清姜路72号	主营业务：模具、工、夹量具的设计、制造；机电产品、电子产品的开发与制造；机械零件加工。模具材料、标准件、加工辅料的销售	同一母公司	有限责任公司	李荣家	
宝鸡烽火盛天机械有限公司	宝鸡市渭滨区清姜路72号	主营业务：电子产品结构件的制造、非标件的设计与制造，机电设备与制造，各种箱（盒）体拉伸与制造，金属件下料、焊接、磁性零件热处理、机械加工、电加工、光饰和圈圆。	同一母公司	有限责任公司	李荣家	
宝鸡烽火诺信科技有限公司	峪泉路41号新村	主营业务：机械电子产品的研发、设计、生产、销售、服务及来料加工。	同一母公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	李荣家	
宝鸡烽火涂装电子技术有限公司	宝鸡市清姜路72号	产品的涂复装饰；表面处理和包装设计；标牌、印制电路板、化工产品的生产及销售。（以上经营范围凡涉及国家专项专营的从其规定）	同一母公司	有限责任公司	李荣家	
陕西烽火韦加通信科技有限公司	西安市高新区高新六路28号五	电子产品、无线通信设备（专控除外）、软件无线电、通信系统嵌入式软件设	同一母公司	其他有限责任公司	赵晓光	

	层 16 号	计等高科技产品的研制、生产、销售。 (上述经营范围属国家法律、行政法规、国务院有关规定必须报经批准的,凭许可证在有效期内经营)				
陕西烽火通信科技有 限责任公司	西安市高新区高新六路 28 号二 层	电子通信产品及电子应用产品的开 发、生产、销售;移动通信工程组网; 通讯设备及电子电器产品的销售;电 子通讯技术咨询;货物和技术的进出 口经营(国家禁止和限制的进出口货 物、技术除外)。(以上经营范围凡涉 及国家有专项专营规定的从其规定)	企业子公司	有限责任公司(法 人独资)	王志荣	
北京斯迪瑞通信软件 技术有限公司	北京市海淀区紫 竹院路 88 号紫 竹花园 D 座 1005 室	主营业务:法律、行政法规、国务院 决定禁止的,不得经营;法律、行政 法规、国务院决定规定应经许可的, 经审批机关批准并经工商行政管理机 关登记注册后方可经营;法律、行政 法规、国务院决定未规定许可的,自 主选择经营项目开展经营活动。	企业子公司	有限责任公司	张正林	
江西烽火扬声电子有 限公司	南昌市高新区火 炬大街 75 号	电子产品、器件和原件、仪器仪表、 通信产品的生产、销售;技术服务(以 上项目国家有专项规定的除外)	同一母公司	有限责任公司(自 然人投资或控股)	李荣家	
深圳市烽火宏声科技 有限公司	深圳市南山区西 丽丽河工业区第 四栋第六层	扬声器(不含喷漆)的生产、销售; 电子产品的技术开发(不含限制项 目),经营进出口业务。	同一母公司	有限责任公司	李荣家	
宝鸡烽火电线电缆有 限责任公司	宝 鸡 市 峪 泉 路 (四一新区)	电线电缆产品及附件、电源插头的研 制、生产、销售。	同一母公司	有限责任公司	邓春发	

(5) 关联方组织机构代码

单位名称	组织机构代码
陕西烽火宏声科技有限责任公司	74862233-6
西安烽火电子科技有限公司	72629005-1
陕西烽火佰鸿光电科技有限公司	67794049-1
北京烽火联拓科技有限公司	66461232-5
深圳烽火亿嘉达移动通信有限公司	67667903-3
宝鸡市新烽火房地产开发有限责任公司	71006951-2
陕西恒鑫精密纺织机械有限公司	75604988-3
宝鸡烽火工模具技术有限公司	75882114-4
宝鸡烽火盛天机械有限公司	75882112-8
宝鸡烽火诺信科技有限公司	75882286-8
宝鸡烽火涂装电子技术有限公司	75882213-6
陕西烽火韦加通信科技有限公司	67793238-7
陕西烽火通信科技有限责任公司	79166871-9
北京斯迪瑞通信软件技术有限公司	75604988-3
江西烽火扬声电子有限公司	77585740-5
深圳市烽火宏声科技有限公司	75429032-3
宝鸡烽火电线电缆有限责任公司	78697602-0

2、关联方交易

(1)、从关联方采购货物

单位名称	项目	2008 年度	2007 年度
宝鸡烽火诺信科技公司	购材料	4,251,286.40	794,420.14
宝鸡烽火工模具技术有限公司	购材料	3,382,141.24	1,016,994.30
宝鸡烽火涂装电子技术有限公司	购材料	537,751.31	169,910.80
宝鸡烽火盛天机械有限公司	购材料	2,318,908.61	278,263.23
宝鸡烽火电线电缆有限责任公司	购材料	198,474.25	135,721.50
陕西烽火宏声科技有限责任公司	购材料	3,366,992.00	814,444.55
陕西烽火通信集团有限公司	购材料	11,896,983.51	1,015,587.65
陕西恒鑫精密纺织设备有限公司	购材料		255,800.00
小 计		25,952,537.32	4,481,142.17

3、关联方交易余额

(1)、应付账款

单位名称	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
陕西烽火通信集团有限公司	11,867,417.72	6,110,433.75
烽火无线电厂劳动服务公司	244,132.20	
宝鸡烽火诺信科技公司	2,671,194.83	
宝鸡烽火盛天机械有限公司	1,083,220.24	
宝鸡烽火涂装电子技术有限公司	399,995.74	
宝鸡烽火盛天机械有限公司	1,425,957.31	
宝鸡烽火电线电缆有限责任公司	77,406.25	
西安烽火电子科技有限公司	1,569,550.00	2,174,750.00
陕西烽火宏声科技有限责任公司	3,152,495.48	1,987.03
陕西恒鑫精密纺织设备有限公司	6,050,800.00	
宝鸡烽火工模具技术有限公司	1,083,220.24	
合 计	29,625,390.03	8,287,170.78
占公司应付账款余额比例	29.52%	25.40%

八、或有事项

本年度内无需要说明的或有事项。

九、资产负债表日后事项

本年度无需说明的资产负债表日后事项。

十、重要资产转让及其出售业务

本期无重要资产转让及出售业务。

陕西烽火通信技术有限公司

2009 年 3 月 27 日