
2007 年半年度财务报告

一、财务报表

资产负债表（1）

编制单位：烟台东方电子信息产业股份有限公司

2007 年 6 月 30 日

单位：人民币元

资 产	附注	合并		附注	母公司	
		期末余额	年初余额		期末余额	年初余额
流动资产：						
货币资金		311,795,011.27	337,171,053.27		273,923,224.01	300,059,199.68
交易性金融资产						
应收票据		1,895,000.00	7,867,937.00		1,210,000.00	7,427,937.00
应收账款		378,313,638.96	327,255,627.49		296,465,535.96	253,782,400.39
预付款项		13,058,241.38	12,909,348.21		3,153,650.10	3,615,180.71
应收利息						
应收股利						600,000.00
其它应收款		60,604,016.57	67,801,253.34		85,191,862.79	96,353,284.32
存货		116,576,773.79	106,749,127.54		74,018,795.24	68,934,430.07
一年内到期的非流动资产						
其它流动资产			87,683.11			
流动资产合计		882,242,681.97	859,842,029.96		733,963,068.10	730,772,432.17
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		6,370,000.00	6,370,000.00		138,632,564.05	139,856,564.05
投资性房地产		241,989,757.06	243,327,274.16		156,372,404.65	156,658,516.61
固定资产		363,249,333.98	372,720,060.33		332,106,120.84	340,977,692.13
在建工程						
工程物资						
固定资产清理						
生物性生物资产						
油气资产						
无形资产		42,890,295.24	43,822,121.87		20,872,550.06	21,398,940.75
开发支出		3,966,945.30			3,966,945.30	
商誉		2,709,464.67	2,980,411.13			
长期待摊费用		1,730,115.84	1,863,614.87			
递延所得税资产		19,822,162.97	19,672,728.63		18,996,491.87	18,976,600.30
其他非流动资产						
非流动资产合计		682,728,075.06	690,756,210.99		670,947,076.77	677,868,313.84
资产总计		1,564,970,757.03	1,550,598,240.95	-	1,404,910,144.87	1,408,640,746.01

企业法定代表人：丁振华

主管会计工作负责人：王清刚

会计机构负责人：邓发

资产负债表（2）

编制单位：烟台东方电子信息产业股份有限公司 2007 年 6 月 30 日 单位：人民币元

负债和股东权益	附注	合并		附注	母公司	
		期末余额	年初余额		期末余额	年初余额
流动负债：						
短期借款		30,800,000.00	31,300,000.00			
交易性金融负债						
应付票据		16,673,855.90	19,292,709.77		15,878,855.90	18,302,709.77
应付账款		99,596,914.69	82,096,352.54		35,184,754.22	31,915,620.63
预收款项		23,161,449.49	23,945,157.96		7,108,812.20	13,360,871.10
应付职工薪酬		3,468,352.35	5,177,275.71		1,185,401.36	2,053,013.16
应交税费		-5,127,237.18	3,355,555.47		-2,910,409.41	630,667.56
应付利息						
应付股利			900,000.00			
其他应付款		40,675,275.24	37,597,577.88		40,254,419.55	43,394,625.82
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债						
流动负债合计		209,248,610.49	203,664,629.33		96,701,833.82	109,657,508.04
非流动负债：						
长期借款						
应付债券						
长期应付款						
专项应付款		8,643,000.00	8,043,000.00		8,023,000.00	7,423,000.00
预计负债						
递延所得税负债		991,736.33			991,736.33	
其他非流动负债						
非流动负债合计		9,634,736.33	8,043,000.00		9,014,736.33	7,423,000.00
负债合计		218,883,346.82	211,707,629.33		105,716,570.15	117,080,508.04
股东权益：						
股本		978,163,195.00	978,163,195.00		978,163,195.00	978,163,195.00
资本公积		348,053,091.72	348,769,855.26		348,053,091.72	348,769,855.26
减：库存股						
盈余公积		3,906,875.33	3,906,875.33		351,081.82	351,081.82
未分配利润		-35,653,720.77	-44,426,754.86		-27,373,793.82	-35,723,894.11
外币报表折算差额						
归属于母公司的所有者权益合计		1,294,469,441.28	1,286,413,170.73		1,299,193,574.72	1,291,560,237.97
少数股东权益		51,617,968.93	52,477,440.89			
股东权益合计		1,346,087,410.21	1,338,890,611.62		1,299,193,574.72	1,291,560,237.97
负债和股东权益总计		1,564,970,757.03	1,550,598,240.95		1,404,910,144.87	1,408,640,746.01

企业法定代表人：丁振华

主管会计工作负责人：王清刚

会计机构负责人：邓发

利润表

编制单位：烟台东方电子信息产业股份有限公司

2007 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	附注	合并		附注	母公司	
		本期金额	上期金额		本期金额	上期金额
一、营业收入		338,780,071.57	318,437,971.15		176,669,897.46	189,718,912.51
减：营业成本		248,033,941.61	223,522,159.54		121,643,151.90	126,510,002.69
营业税金及附加		2,174,074.82	1,953,006.05		1,466,549.63	1,502,897.39
销售费用		37,665,093.46	34,427,228.59		26,393,646.63	25,299,613.18
管理费用		44,765,817.94	55,553,219.16		22,061,957.10	32,732,916.42
财务费用		-1,062,992.63	-1,570,642.23		-2,491,779.22	-3,159,753.17
资产减值损失		2,538,776.97	2,286,457.16		313,814.04	-3,055,295.57
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）		117,466.40			117,466.40	
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）		4,782,825.80	2,266,542.88	-	7,400,023.78	9,888,531.57
加：营业外收入		5,750,452.60	4,191,577.06		1,966,757.03	1,374,324.17
减：营业外支出		107,333.87	368,400.54		44,812.70	215,498.90
其中非流动资产处置净损失						
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,425,944.53	6,089,719.40	-	9,321,968.11	11,047,356.84
减：所得税费用		1,336,382.40	367,908.52		971,867.82	-333,531.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,089,562.13	5,721,810.88	-	8,350,100.29	11,380,888.69
归属于母公司所有者的净利润		8,773,034.09	6,251,634.73			
少数股东损益		316,528.04	-529,823.85			
五、每股收益：						
基本每股收益		0.0090	0.0064		0.0085	0.0116
稀释每股收益		0.0090	0.0064		0.0085	0.0116

企业法定代表人：丁振华

主管会计工作负责人：王清刚

会计机构负责人：邓发

现金流量表

编制单位：烟台东方电子信息产业股份有限公司

2007 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	合并		附注	母公司	
	本期金额	上期金额		本期金额	上期金额
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	322,383,119.02	305,595,128.63		227,685,378.16	255,802,272.13
收到的税费返还	6,776,690.92	7,494,604.75		1,130,525.98	1,860,927.77
收到其他与经营活动有关的现金	24,892,045.31	13,270,405.47		27,576,751.06	20,007,409.78
经营活动现金流入小计	354,051,855.25	326,360,138.85		256,392,655.20	277,670,609.68
购买商品、接受劳务支付的现金	241,243,354.36	235,337,658.21		199,640,053.10	217,459,701.13
支付给职工以及为职工支付的现金	38,885,849.99	38,235,418.44		23,217,907.05	25,844,496.50
支付的各项税费	27,463,590.61	25,095,608.07		14,983,636.51	15,844,237.70
支付其他与经营活动有关的现金	63,936,605.33	77,413,706.40		42,184,926.83	66,678,481.34
经营活动现金流出小计	371,529,400.29	376,082,391.12		280,026,523.49	325,826,916.67
经营活动产生的现金流量净额	-17,477,545.04	-49,722,252.27		-23,633,868.29	-48,156,306.99
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金	67,020.00			67,020.00	
取得投资收益收到的现金	117,466.40			1,341,466.40	102,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,495,958.98	1,481,664.46		1,495,958.98	1,421,697.03
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-				
收到其他与投资活动有关的现金		10,770,477.22			
投资活动现金流入小计	1,680,445.38	12,252,141.68		2,904,445.38	1,523,697.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,292,289.17	5,982,543.01		4,642,114.80	5,220,138.19
投资支付的现金	567,020.00	943,200.00		567,020.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				-	-
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计	5,859,309.17	6,925,743.01		5,209,134.80	5,220,138.19
投资活动产生的现金流量净额	-4,178,863.79	5,326,398.67		-2,304,689.42	-3,696,441.16
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金	32,300,000.00	30,500,000.00			
收到其他与筹资活动有关的现金		730,000.00			
筹资活动现金流入小计	32,300,000.00	31,230,000.00	-	-	-
偿还债务支付的现金	32,800,000.00	27,900,000.00			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,022,215.21	1,038,805.47		-	-
其中子公司支付给少数股东股利利润	1,855,900.00	98,000.00		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计	35,822,215.21	28,938,805.47			
筹资活动产生的现金流量净额	-3,522,215.21	2,291,194.53			
四、汇率变动对现金及现金等价物影响	-197,417.96	-77,544.08		-197,417.96	-77,544.08
五、现金流量净增加额	-25,376,042.00	-42,182,203.15		-26,135,975.67	-51,930,292.23
加：期初现金及现金等价物余额	337,171,053.27	325,674,027.96		300,059,199.68	313,222,007.96

六、期末现金及现金等价物余额	311,795,011.27	283,491,824.81	273,923,224.01	261,291,715.73
----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

企业法定代表人：丁振华

主管会计工作负责人：王清刚

会计机构负责人：邓发

现金流量表补充资料：

补充资料	合并		附注	母公司	
	本期金额	上期金额		本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量					
净利润	9,089,562.13	5,721,810.88		8,350,100.29	11,380,888.69
加：资产减值准备	2,538,776.94	1,811,711.36		313,814.04	-3,055,295.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,635,149.16	15,087,714.52		11,028,637.41	11,924,675.67
无形资产摊销	1,101,090.08	860,712.94		562,033.82	446,904.66
长期待摊费用摊销	61,906.82	115,961.72			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以‘-’号填列)	-211,528.19	-78,525.40		-221,391.49	-43,275.40
固定资产报废损失(收益以‘-’号填列)		8,537.67			
公允价值变动损失(收益以‘-’号填列)					
财务费用 (收益以‘-’号填列)	1,355,488.45	1,116,349.55			77,544.08
投资损失(收益以‘-’号填列)	-117,466.40	270,946.46		-117,466.40	
递延所得税资产减少（增加以‘-’号填列）	-149,434.34	-333,265.18		-19,891.57	-333,531.85
递延所得税负债增加（减少以‘-’号填列）	991,736.33			991,736.33	
存货的减少（增加以‘-’号填列）	-14,460,544.29	-12,289,148.81		-9,051,310.47	-9,863,411.05
经营性应收项目的减少（增加以‘-’号填列）	-32,463,551.43	-16,267,293.94		-26,699,165.87	-19,418,163.28
经营性应付项目的增加（减少以‘-’号填列）	1,063,536.55	-45,747,764.04		-8,770,964.38	-39,272,642.94
其他	87,733.15				
经营活动产生的现金流量净额	-17,477,545.04	-49,722,252.27		-23,633,868.29	-48,156,306.99
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动					
债务转为资本					
一年内到期的可转换公司债券					
融资租入固定资产					
3.现金及现金等价物净变动情况：					
现金的期末余额	311,795,011.27	283,491,824.81		273,923,224.01	261,291,715.73
减：现金的期初余额	337,171,053.27	325,674,027.96		300,059,199.68	313,222,007.96
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	-25,376,042.00	-42,182,203.15	-26,135,975.67	-51,930,292.23
企业法定代表人：丁振华	主管会计工作负责人：王清刚	会计机构负责人：邓发		

合并所有者权益变动表（1）

编制单位：烟台东方电子信息产业股份有限公司

2007 年度 1-6 月

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
	股本	资本公积	减:库存股	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	978,163,195.00	348,769,855.26		3,906,875.33	-63,844,910.24	52,222,867.64	1,319,217,882.99
加:会计政策变更					19,418,155.38	254,573.25	19,672,728.63
前期差错更正							0.00
二、本年初余额	978,163,195.00	348,769,855.26	0.00	3,906,875.33	-44,426,754.86	52,477,440.89	1,338,890,611.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	0.00	-716,763.54	0.00	0.00	8,773,034.09	-859,471.96	7,196,798.59
(一) 净利润					8,773,034.09	316,528.04	9,089,562.13
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失	0.00	-716,763.54	0.00	0.00	0.00	0.00	-716,763.54
1.可供出售金融资产公允价值变动净额							0.00
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响							0.00
3.与计入所有者权益项目相关所得税影响							0.00
4.其他		-716,763.54					-716,763.54
上述(一)和(二)小计	0.00	-716,763.54	0.00	0.00	8,773,034.09	316,528.04	8,372,798.59
(三)所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1.所有者投入资本							0.00
2.股份支付计入所有者权益的金额							0.00
3.其他							0.00
(四)利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,176,000.00	-1,176,000.00
1.提取盈余公积							0.00
2.对所有者(或股东)的分配						-1,176,000.00	-1,176,000.00
3.其他							0.00
(五)所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本(或股本)							0.00
2.盈余公积转增资本(或股本)							0.00
3.盈余公积弥补亏损							0.00
4.其他							0.00
四、本期期末余额	978,163,195.00	348,053,091.72	0.00	3,906,875.33	-35,653,720.77	51,617,968.93	1,346,087,410.21

企业法定代表人：丁振华

主管会计工作负责人：王清刚

会计机构负责人：邓发

合并所有者权益变动表（2）

编制单位：烟台东方电子信息产业股份有限公司

2006 年度 1-6 月

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
	股本	资本公积	减:库存股	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	917,951,996.00	415,467,845.01		3,601,279.82	-64,438,606.86	41,395,197.78	1,313,977,711.75
加:会计政策变更					17,184,013.04	196,515.39	17,380,528.43
前期差错更正			0.00				0.00
二、本年年初余额	917,951,996.00	415,467,845.01	0.00	3,601,279.82	-47,254,593.82	41,591,713.17	1,331,358,240.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	0.00	-1,695,065.24		0.00	6,251,634.73	9,330,965.88	13,887,535.37
(一) 净利润			0.00		6,251,634.73	-529,823.85	5,721,810.88
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失	0.00	-1,695,065.24		0.00	0.00	30,371.46	-1,664,693.78
1.可供出售金融资产公允价值变动净额							0.00
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						30,371.46	30,371.46
3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响							0.00
4.其他		-1,695,065.24	0.00				-1,695,065.24
上述(一)和(二)小计	0.00	-1,695,065.24	0.00	0.00	6,251,634.73	-499,452.39	4,057,117.10
(三)所有者投入和减少资本	0.00	0.00		0.00	0.00	9,928,418.27	9,928,418.27
1.所有者投入资本						9,928,418.27	9,928,418.27
2.股份支付计入所有者权益的金额							0.00
3.其他			0.00				0.00
(四)利润分配	0.00	0.00		0.00	0.00	-98,000.00	-98,000.00
1.提取盈余公积							0.00
2.对所有者(或股东)的分配						-98,000.00	-98,000.00
3.其他			0.00				0.00
(五)所有者权益内部结转	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本(或股本)							0.00
2.盈余公积转增资本(或股本)							0.00
3.盈余公积弥补亏损							0.00
4.其他			0.00				0.00
四、本期期末余额	917,951,996.00	413,772,779.77	0.00	3,601,279.82	-41,002,959.09	50,922,679.05	1,345,245,775.55

企业法定代表人：丁振华

主管会计工作负责人：王清刚

会计机构负责人：邓发

母公司所有者权益变动表（1）

编制单位：烟台东方电子信息产业股份有限公司

2007 年度 1-6 月

单位：人民币元

项 目	本期金额					
	实收资本(或股本)	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	978,163,195.00	348,769,855.26		351,081.82	-55,230,311.35	1,272,053,820.73
加：会计政策变更					19,506,417.24	19,506,417.24
前期差错更正						0.00
二、本年年初余额	978,163,195.00	348,769,855.26	0.00	351,081.82	-35,723,894.11	1,291,560,237.97
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	0.00	-716,763.54	0.00	0.00	8,350,100.29	7,633,336.75
(一) 净利润					8,350,100.29	8,350,100.29
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失	0.00	-716,763.54	0.00	0.00	0.00	-716,763.54
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额						0.00
2. 权益法被投资单位其他所有者权益变动的影响						0.00
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响						0.00
4. 其他		-716,763.54				-716,763.54
上述(一)和(二)小计	0.00	-716,763.54	0.00	0.00	8,350,100.29	7,633,336.75
(三) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 所有者投入资本						0.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额						0.00
3. 其他						0.00
(四) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积						0.00
2. 对所有者(或股东)的分配						0.00
3. 其他						0.00
(五) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)						0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)						0.00
3. 盈余公积弥补亏损						0.00
4. 其他						0.00
四、本期期末余额	978,163,195.00	348,053,091.72	0.00	351,081.82	-27,373,793.82	1,299,193,574.72

企业法定代表人：丁振华

主管会计工作负责人：王清刚

会计机构负责人：邓发

母公司所有者权益变动表（2）

编制单位：烟台东方电子信息产业股份有限公司

2006 年度 1-6 月

单位：人民币元

项 目	上年同期金额					
	实收资本(或股本)	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	917,951,996.00	415,467,845.01		351,081.82	-56,608,685.25	1,277,162,237.58
加:会计政策变更					17,184,013.04	17,184,013.04
前期差错更正						0.00
二、本年年年初余额	917,951,996.00	415,467,845.01	0.00	351,081.82	-39,424,672.21	1,294,346,250.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	0.00	-1,695,065.24	0.00	0.00	11,380,888.69	9,685,823.45
(一) 净利润					11,380,888.69	11,380,888.69
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失	0.00	-1,695,065.24	0.00	0.00	0.00	-1,695,065.24
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额						0.00
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						0.00
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响						0.00
4. 其他		-1,695,065.24				-1,695,065.24
上述(一)和(二)小计	0.00	-1,695,065.24	0.00	0.00	11,380,888.69	9,685,823.45
(三) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 所有者投入资本						0.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额						0.00
3. 其他						0.00
(四) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积						0.00
2. 对所有者(或股东)的分配						0.00
3. 其他						0.00
(五) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)						0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)						0.00
3. 盈余公积弥补亏损						0.00
4. 其他						0.00
四、本期期末余额	917,951,996.00	413,772,779.77	0.00	351,081.82	-28,043,783.52	1,304,032,074.07

企业法定代表人：丁振华

主管会计工作负责人：王清刚

会计机构负责人：邓发

二、会计报表附注

（一）公司基本情况

烟台东方电子信息产业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经烟台市体改委烟体改字[1993]16号文批准,以烟台东方电子信息产业集团公司作为独家发起人,采取定向募集方式设立的股份有限公司,1994年2月在烟台市工商局注册成立。1996年12月17日经中国证监会批准向社会公开发行“A”股股票,并于1997年1月21日在深圳证券交易所挂牌上市。

公司所处行业为信息技术业,主营业务范围包括电力自动化及工业自动化控制系统、电子产品及通信设备、电气机械及器材、计算机系统及软件、仪器仪表、汽车零部件及配件的开发、销售、服务;金属材料、化工材料(不含化学危险品)、铁矿石的销售;房屋、办公及机械设备的租赁;许可范围的进出口业务及批准范围的对外经济技术合作业务等。

公司主要产品包括电力调度自动化系统、保护及变电站综合自动化系统、配电自动化系统、信息管理系统、电能计量计费管理系统、电气化铁道牵引供电自动化系统、汽车用电线电缆等系列300多种产品。

（二）财务报表的编制基础

本公司具有完全的持续经营条件。本财务报表按照财政部2006年2月15日颁布的企业会计准则和中国证券监督管理委员会发布的《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》的有关规定,并基于以下第四项“重要会计政策和会计估计”进行编制。

（三）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、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

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

2、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

3、记账基础和计量属性

本公司以权责发生制为记账基础。会计计量属性主要包括:历史成本、公允价值、现值、可变现净值、重置成本。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可靠计量时,根据各项企业会计准则的具体规定,采用公允价值、现值、可变现净值、重置成本计量。以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产、衍生金

融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额计量；盘盈资产等按重置成本计量。

4、现金等价物的确定标准

凡同时具备持有期限短（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、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物。

5、外币业务核算方法

外币交易在初始确认时，按交易业务发生日即期汇率折算为人民币金额记账。

资产负债表日按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

汇兑损益的处理方法：筹建期间发生的汇兑损益计入长期待摊费用，并在开始生产经营的当月起，一次计入开始生产经营当月的损益；属于与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，按借款费用资本化的原则进行处理；除上述情况外，发生的汇兑损益均计入当期财务费用。

6、金融资产和金融负债

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：①、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）；②、持有至到期投资；③、贷款和应收款项；④、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：①、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）；②、其他金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认和计量

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。金融资产满足下列条件之一的，终止确认：①、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②、该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终

止确认该金融负债或其一部分。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告尚未发放的现金股利或已到付款期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。

持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付款期但尚未领取的债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。

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

可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已到付款期但尚未领取的债券利息或已宣告尚未发放的现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，按摊余成本进行后续计量。

（3）主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

①、存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。

②、不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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等）确定其公允价值。

③、初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

④、公司采用未来现金流量折现法确定金融工具公允价值的，使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。没有标明利率的短期应收款项和应付款项的现值与实际交易价格相差很小的，按照实际交易价格计量。

（4）金融资产减值的测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于账面价值之间差额计提减值准备。

①、持有至到期投资：对持有至到期投资，单项或按类似信用风险特征划分为若干组合进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。持有至到期投资计提减值准备后，有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值准备在不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本部分予以转回，计入当期损益。

②、可供出售金融资产：如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提减值准备。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

③、应收款项：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的应收款项，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

7、应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

(1) 应收款项坏账的确认标准：

①、因债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；②因债务人逾期未履行偿债义务且具有明显特征表明无法收回的应收款项，经股东大会或董事会批准列作坏账。

(2) 坏账损失核算方法：采用备抵法核算；

(3) 坏账准备的确认标准：公司根据以往坏账损失发生额及其比例、债务单位的实际财务状况和现金流量情况等相关信息合理的估计。

(4) 坏账准备的计提方法及计提比例：公司采用账龄分析法并结合个别认定法计提坏账准备。

账 龄	计提比例
一年以内	1%
一至二年	5%
二至三年	15%
三至五年	50%
五年以上	100%

8、 存货核算方法

(1) 存货分类：原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品等；

(2) 发出存货的计价方法：原材料发出时采用加权平均法核算，在产品、

库存商品发出时采用加权平均法同时结合个别计价法核算；

(3) 公司存货采用永续盘存制；

(4) 低值易耗品、包装物采用一次转销法核算；

(5) 期末存货按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，按照单个存货项目计提存货跌价准备。

(6) 确定不同类别存货可变现净值的依据：直接出售的存货，以估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额，确定其可变现净值。为生产而持有的存货等，用其生产的产成品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，确定其可变现净值。为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若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。

9、投资性房地产的核算：

(1) 种类与计量模式

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、已出租的建筑物确认为投资性房地产。投资性房地产按照成本进行初始计量。资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

(2) 折旧或摊销

根据投资性房地产使用年限，采用平均年限法，按月计提折旧或进行摊销。

(3) 减值准备的计提

公司期末对投资性房地产逐项进行检查，如果其可收回金额低于账面价值，则按单项投资性房地产可收回金额低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

10、固定资产标准、分类、计价方法、折旧方法和减值准备的计提方法

(1) 固定资产标准和分类：

使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等；不属于生产、经营主要设备的物品，单位价值在2000元以上，并且使用期限超过2年的，也作为固定资产。固定资产分为房屋建筑物、机械设备、仪器仪表、运输工具等。

(2) 固定资产计价：固定资产按照成本进行初始计量。

①外购固定资产，按实际支付的购买价款、相关税费、以及为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必要的支出作为入账价值。

②自行建造固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为入账价值。

③投资者投入固定资产，按照投资合同或协议约定的价值作为入账价值。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，以其公允价值计价；以非货币性交易换入的固定资产，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的，以其公允价值和应支付的相关税费计价，如果该交换不具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量的，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费计价。

⑤融资租赁的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

(3) 固定资产折旧方法：采用年限平均法计提折旧，并按各类固定资产原值扣除预计净残值和估计的使用年限，确定其折旧率，已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧；部分计提减值准备的固定资产计提折旧时，按照固定资产原价减去累计折旧和已计提减值准备的账面净额以及尚可使用的年限重新计算确定折旧率；未计提减值准备前已计提的累计折旧不作调整。

固定资产分类折旧率如下：

类别	使用年限（年）	年折旧率%	预计残值率%
房屋建筑物	35-40	2.71-2.38	5
机器设备	10-15	9.50-6.33	5
仪器仪表	5-10	19.00-9.50	5
运输设备	5-10	19.00-9.50	5

(4) 固定资产减值准备：

期末或者在年度终了，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。公司的固定资产减值准备按单项资产计提。当存在下列情况之一时，全额计提固定资产减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④已遭毁损，以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

11、在建工程核算方法

在建工程是指正在施工中尚未完工或虽已完工但尚未达到预定可使用状态的工程。在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。

所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达

到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再作调整。

公司期末对在建工程进行全面检查，在存在下列一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

- (1) 长期停建并且预计在未来3 年内不会重新开工的在建工程；
- (2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给公司带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

12、无形资产的确认和计量

(1) 无形资产的计价

无形资产按照成本进行初始计量。

①、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。

②、公司内部研究开发项目研究阶段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。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。公司内部研究开发项目开发阶段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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产，其成本包括自满足下列条件后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。

- A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可以证明其有用性；
- D、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

③、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。

④、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，分别按照《企业会计准则第7 号——非货币性资产交换》、《企业会计

准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第16号——政府补助》和《企业会计准则第20号——企业合并》确定。

（2）无形资产的摊销方法和期限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销，计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

（3）无形资产减值的处理

年末公司对无形资产逐项进行检查，如果其可收回金额低于账面价值，则按单项无形资产可收回金额低于其账面价值的差额，计提无形资产减值准备。无形资产减值准备一经计提，不予转回。

13、长期股权投资的确认和计量

（1）长期股权投资计价

①、企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

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

②、除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

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

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

（2）长期股权投资收益的确认：

①、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；能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算。

②、采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，按应享有的部分确认为当期投资收益；采用权益法核算的单位，期末按应享有或应分担的被投资单位当期实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认为当期投资损益。采用权益法确认被投资单位发生的净亏损，应当以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业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。

③、处置长期股权投资时，按实际取得的价款与长期股权投资账面价值的差额确认为当期投资损益。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。

（3）长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法：

①、长期股权投资减值准备的确认标准：公司期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。长期股权投资减值准备一经计提，不予转回。

②、长期股权投资减值准备的计提方法：年末按单个投资项目可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

14、借款费用资本化的确认和计量

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、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等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

②、借款费用已经发生；

③、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。如果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，并且中断时间连续超过3个月，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当期费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

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

①、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。

②、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

15、股份支付的确认和计量

（1）股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。以现金结算的股份支付，是指公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值；对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

16、收入确认方法

(1) 在同时符合下列条件时确认销售商品收入：

- ①、公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②、公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- ③、与交易相关的经济利益能够流入公司；
- ④、相关的收入和成本能够可靠地计量。

(2) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

- ①、劳务总收入和总成本能够可靠地计量；
- ②、与交易相关的经济利益能够流入公司；
- ③、劳务的完成程度能够可靠地确定。

(3) 在同时满足以下条件时确认让渡资产使用权收入：

- ①、与交易相关的经济利益能够流入公司；
- ②、收入金额能够可靠地计量。

17、所得税的会计处理方法：

(1) 公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。资产负债表日，公司资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

- ①、企业合并；
- ②、直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(4) 资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

18、政府补助的确认和计量

(1) 政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

①、公司能够满足政府补助所附条件；

②、公司能够收到政府补助。

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

(3) 会计处理：与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①、用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

②、用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

19、职工薪酬的确认和计量

(1) 职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、养老保险费、医疗保险费、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、解除劳动关系给予的补偿金等。

(2) 公司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，分别计入产品成本、劳务成本、资产成本、当期损益。

(3) 公司为职工缴纳的养老保险费、医疗保险费、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且在不超过规定上限的基础上提取，根据职工提供服务的受益对象，分别计入产品成本、劳务成本、资产成本、当期损益。国家规定了计提基础和计提比例的，按照国家规定的标准计提。没有规定计提基础和计提比例的，根据历史经验数据和实际情况，合理预计当期应付职工薪酬。当期实际发生金额大于预计金额时，补提应付职工薪酬；当期实际发生金额小于预计金额时，冲回多提的应付职工薪酬。

(4) 公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，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、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。

②、不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

20、预计负债的确认和计量

如果与或有事项相关的义务同时满足下列条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。期末对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、合并会计报表编制方法

(1) 合并范围的确定原则

公司将直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，或虽不足半数但能够控制的被投资单位，纳入合并财务报表的合并范围。

(2) 合并会计报表的编制方法

公司的合并财务报表以母公司和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。合并时合并范围内的所有重大内部交易和内部往来予以抵销。

22、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

本公司自2007年1月1日起执行财政部2006年2月发布的《企业会计准则》，根据《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条，按照追溯调整的原则，对公司2007年度财务报表期初数进行了追溯调整，并编制了调整后的可比期间利润表和期初资产负债表。

新旧会计准则股东权益差异调节表 单位：人民币元

项 目 名 称	金 额
2006 年 12 月 31 日股东权益（旧会计准则）	1,266,995,015.35
1、所得税	19,418,155.38
2、少数股东权益	52,477,440.89
2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）	1,338,890,611.62

(五) 税项

1、增值税

公司销售产品缴纳增值税，按销项税额（营业收入×17%）抵扣进项税额后计算应交税金。公司、烟台东方威思顿电气有限公司、烟台海颐软件股份有限公司、烟台东方威智电子科技有限公司、烟台东方纵横电子有限责任公司、北京东

方京海电子科技有限公司和天津东方凯发电气自动化技术有限公司根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税字[2000]25号）的规定，对软件收入按销售收入的17%计算缴纳增值税，对实际税负超过3%的部分返还，列入营业外收入。

2、营业税

公司房屋、设备出租收入及技术服务收入按5%营业税率计算缴纳。

3、城建税

以应缴流转税的7%计算缴纳。

4、教育费附加及地方教育费附加

以应缴流转税的3%和1%计算缴纳。

5、企业所得税

公司执行33%的所得税税率。合并报表中子公司烟台雅禾电子有限公司、烟台东方华龙电子有限公司、烟台东方威智电子科技有限公司、龙口东立电线电缆有限公司系外商投资企业，其中：烟台雅禾电子有限公司、烟台东方华龙电子有限公司、龙口东立电线电缆有限公司执行24%的企业所得税税率，烟台东方威智电子科技有限公司执行15%的企业所得税税率，该公司享受“两免三减半”优惠政策，本年度处于减半征收的第二年，北京东方京海电子科技有限公司执行33%的企业所得税税率，烟台东方威思顿电气有限公司和烟台海颐软件股份有限公司为山东省信息产业厅确定的软件企业，从盈利年度起享受两免三减半的税收优惠政策，本年度上述两公司处于减半征收的第三年，天津东方凯发电气自动化技术有限公司经天津市新技术产业园区国家税务局批复自2005年7月至2007年12月减半征收企业所得税，税率为7.5%。

（六）企业合并及合并财务报表

（1）公司所控制的子公司的情况

企业名称	注册资本	经营范围	原始投资额	所占权益比例
烟台雅禾电子有限公司	2,524,416.00	电量变送器	1,640,870.40	65.00%
烟台东方华龙电子有限公司	6,920,000.00	电子通讯设备	4,325,000.00	62.50%
北京东方京海电子科技有限公司	25,000,000.00	电子电力设备等	19,800,000.00	79.20%
南京世纪东方电子有限责任公司	10,000,000.00	电子自动化系统等	5,658,000.00	56.58%
烟台东方纵横电子有限责任公司	3,000,000.00	电子产品购销	1,200,000.00	40%
烟台东方威思顿电气有限公司	10,500,000.00	电力计量系统等	3,150,000.00	30%
烟台海颐软件股份有限公司	10,000,000.00	计算机软件产品的开发、销售及系统集成等	4,000,000.00	40%
天津东方凯发电气自动化有限公司	2,000,000.00	软件、光电一体化技术开发	600,000.00	30%
烟台东方威智电子科技有限公司	美元24万元	通讯设备、工业控制系统等	1,020,000.00	51%
龙口东立电线电缆有限公司	美元45.55万元	生产销售电线电缆及相关产品等	12,282,942.45	75%
烟台东方华瑞电气有限公司	8,000,000.00	电子及通信设备、原材料销售等	4,080,000.00	51%

烟台东方电子科技发展有限公司	100,000,000.00	自动化系统、计算机信息系统集成等	90,000,000.00	90%
----------------	----------------	------------------	---------------	-----

由于公司拥有其半数以上表决权或在董事会占多数表决权，上述公司均纳入合并范围。

(2) 未纳入合并范围的子公司

企业名称	注册资本	经营范围	原始投资额	所占权益比例
烟台迪恩电子有限公司	9,179,805.98	计算机键盘系列	6,779,805.98	100%

烟台迪恩电子有限公司属于中外合作企业，外方提前收回投资，该公司2002年末已资不抵债，2003年3月该公司将经营性资产转让给内部职工发起设立的烟台东方迪恩电子有限公司，本年度该公司已无生产性经营且已进入清算程序，因此未纳入合并范围。

(2) 合营企业

企业名称	注册资本	经营范围	原始投资额	所占权益比例
外贸烟台包装机械有限责任公司	10,000,000.00	生产加工包装材料	3,272,827.12	37.40%

(4) 报告期内，公司财务报表合并范围未发生变化。

(七) 合并会计报表主要项目注释

下列被注释的资产负债表项目，除特别注明时间的，截至日均为2007年6月30日。所有未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

项 目	期末金额	期初金额
现金	26,408.83	60,555.46
银行存款	305,633,328.93	322,269,680.32
其他货币资金	6,135,273.51	14,840,817.49
合 计	311,795,011.27	337,171,053.27

上述银行存款中含定期存款184,055,330.84元。

2、应收票据

项 目	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	1,895,000.00	7,867,937.00

截至2007年6月30日应收票据余额为1,895,000.00元，系银行承兑汇票，均未抵押。应收票据期末余额较期初余额减少75.91%，主要原因系票据到期结算或背书转让所致。以上余额中无持本公司5%（含5%）以上股份的股东单位的欠款。

3、应收账款

账龄	期末数			期初数		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
一年以内	261,958,085.03	61.42	2,619,580.87	219,667,431.56	58.75	2,196,674.31
一至二年	77,532,485.75	18.18	3,876,624.29	67,031,327.37	17.93	3,351,566.37
二至三年	34,478,456.79	8.08	5,171,768.52	35,426,911.11	9.48	5,314,036.67
三至五年	32,025,170.14	7.51	16,012,585.07	31,984,469.61	8.56	15,992,234.81
五年以上	20,522,729.80	4.81	20,522,729.80	19,741,430.59	5.28	19,741,430.59
合计	426,516,927.51	100.00	48,203,288.55	373,851,570.24	100.00	46,595,942.75

(1) 以上余额中无持本公司5%（含5%）以上股份的股东单位的欠款。

(2) 应收账款前五名金额合计为59,001,745.61元，占应收账款金额的比例为13.88%。

4、其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
一年以内	37,056,211.25	40.69	370,552.11	41,571,131.02	42.59	415,711.30
一至二年	17,796,137.66	19.54	889,806.89	19,174,806.58	19.65	958,740.33
二至三年	2,417,762.00	2.66	362,664.31	4,218,345.57	4.32	632,751.84
三至五年	2,314,424.87	2.54	1,157,212.44	1,730,725.75	1.77	865,362.88
五年以上	2,787,920.90	3.06	2,787,920.90	2,214,199.82	2.27	2,214,199.82
个别认定	28,698,765.40	31.51	24,899,048.86	28,698,765.40	29.40	24,719,954.63
合计	91,071,222.08	100.00	30,467,205.51	97,607,974.14	100.00	29,806,720.80

(1) 未纳入合并范围的烟台迪恩电子有限公司已资不抵债，公司根据其2007年6月30日财务状况和偿债率，个别认定其坏账准备24,899,048.86元，其中本期计提179,094.23元。

(2) 以上余额中无持本公司5%（含5%）以上股份的股东单位的欠款。

(3) 其他应收款前五名金额合计为51,834,315.44元，占其他应收款金额的比例为56.92%。

5、预付账款

账龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
一年以内	10,542,582.16	80.73	8,423,107.98	65.24
一至二年	256,203.31	1.96	2,182,816.23	16.91
二至三年	134,013.44	1.03	89,876.86	0.70
三年以上	2,125,442.47	16.28	2,213,547.14	17.15
合计	13,058,241.38	100.00	12,909,348.21	100.00

以上余额中无持本公司5%（含5%）以上股份的股东单位的欠款。

6、存货

项 目	期末数			期初数		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	64,641,264.31	9,507,346.26	55,133,918.05	54,541,130.53	9,507,346.26	45,033,784.27
在产品	41,519,849.36	7,351,434.01	34,168,415.35	43,457,935.14	7,351,434.01	36,106,501.13
产成品	31,529,854.28	4,255,413.89	27,274,440.39	29,883,644.80	4,274,802.66	25,608,842.14
合 计	137,690,967.95	21,114,194.16	116,576,773.79	127,882,710.47	21,133,582.93	106,749,127.54

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资

项 目	期初金额	本年增加	本年减少	期末余额
长期股权投资	9,642,827.12			9,642,827.12
长期股权投资减值准备	3,272,827.12			3,272,827.12
长期股权投资净额	6,370,000.00			6,370,000.00

(2) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	投资期限	占被投资单位 注册资本比例%	投资金额	减值准备
烟台外贸包装机械有限公司	10 年	37.40	3,272,827.12	3,272,827.12
深圳雅都图形软件有限公司	长期	5.26	4,420,000.00	
山东和华电子信息有限公司	长期	0.60	250,000.00	
陕西银河网电科技有限公司	长期	18.00	1,500,000.00	
烟台东方英达康自动化有限公司	长期	10.00	200,000.00	
合 计		37.40	9,642,827.12	3,272,827.12

(3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初金额	本年增加	本年减少	期末余额
烟台外贸包装机械有限公司	3,272,827.12			3,272,827.12
合 计	3,272,827.12			3,272,827.12

烟台外贸包装机械有限公司因经营困难，已停产待清算，预计可收回金额为零，公司对其投资全额计提减值准备。

8、投资性房地产

(1) 公司的投资性房地产采用成本计量模式。

(2) 投资性房地产原价259,611,420.64元

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
北京东方电子科技大厦	168,599,534.43	1,714,615.81		170,314,150.24
工业园配套综合楼	89,297,270.40			89,297,270.40
合 计	257,896,804.83	1,714,615.81		259,611,420.64

(3) 投资性房地产累计折旧17,621,663.58元

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
北京东方电子科技大厦	11,941,017.82	2,000,727.77		13,941,745.59
工业园配套综合楼	2,628,512.85	1,051,405.14		3,679,917.99
合 计	14,569,530.67	3,052,132.91		17,621,663.58

(4) 投资性房地产账面价值241,989,757.06元

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
北京东方电子科技大厦	156,658,516.61		286,111.96	156,372,404.65
工业园配套综合楼	86,668,757.55		1,051,405.14	85,617,352.41
合 计	243,327,274.16		1,337,517.10	241,989,757.06

(5) 公司的投资性房地产不存在减值迹象,故未计提减值准备。

9、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产原价532,047,230.47元

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
房屋建筑物	360,361,113.89	927,962.11	1,098,978.36	360,190,097.64
机器设备	103,323,093.11	298,110.01	905,933.01	102,715,270.11
仪器仪表	62,007,626.69	664,562.14	631,340.22	62,040,848.61
运输工具	6,827,057.36	410,062.83	136,106.08	7,101,014.11
合 计	532,518,891.05	2,300,697.09	2,772,357.67	532,047,230.47

(2) 累计折旧159,152,175.69元

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
房屋建筑物	45,294,556.33	4,472,103.62	140,759.32	49,625,900.63
机器设备	54,653,694.91	4,434,250.09	811,125.55	58,276,819.45
仪器仪表	48,178,357.01	1,242,908.50	435,412.59	48,985,852.92
运输工具	1,915,404.09	369,196.17	20,997.57	2,263,602.69
合 计	150,042,012.34	10,518,458.38	1,408,295.03	159,152,175.69

(3) 固定资产减值准备9,645,720.80元

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
房屋建筑物	1,394,586.47			1,394,586.47
机器设备	1,435,456.82		91,864.28	1,343,592.54
仪器仪表	6,524,253.30		19,233.30	6,505,020.00
运输工具	402,521.79			402,521.79
合 计	9,756,818.38		111,097.58	9,645,720.80

(4) 固定资产账面价值363, 249, 333. 98元

	期初金额	期末金额
固定资产账面价值	372, 720, 060. 33	363, 249, 333. 98

公司2006年与招商银行股份有限公司烟台分行签订最高额抵押合同，以公司面积为43229. 06平方米的办公楼附楼作抵押，向招商银行股份有限公司烟台分行申请1亿元的授信额度，期限1年，目前尚未到期。

10、无形资产

(1) 无形资产原价 43, 868, 585. 00 元

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
房屋使用权	1, 378, 745. 01			1, 378, 745. 01
土地使用权	40, 417, 847. 25			40, 417, 847. 25
软件费	2, 025, 529. 61	46, 463. 13		2, 071, 992. 74
合 计	43, 822, 121. 87	46, 463. 13		43, 868, 585. 00

(2) 累计摊销 978, 289. 76 元

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
房屋使用权		23, 639. 58		23, 639. 58
土地使用权		468, 737. 58		468, 737. 58
软件费		485, 912. 60		485, 912. 60
合 计		978, 289. 76		978, 289. 76

(3) 无形资产账面价值 42, 890, 295. 24 元

类 别	期初金额	期末金额
无形资产账面价值	43, 822, 121. 87	42, 890, 295. 24

(4) 无形资产期末不存在减值迹象，故未计提减值准备。

11、研发支出

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
费用化支出		2, 440, 410. 26	2, 440, 410. 26	
资本化支出		3, 966, 945. 30		3, 966, 945. 30
合 计		6, 407, 355. 56	2, 440, 410. 26	3, 966, 945. 30

12、商誉

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
商誉	2, 980, 411. 13			2, 980, 411. 13
商誉减值准备		270, 946. 46		270, 946. 46
商誉账面价值	2, 980, 411. 13		270, 946. 46	2, 709, 464. 67

13、长期待摊费用

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
UL 认证费	1,756,437.96		122,800.32	1,633,637.64
装修费	107,176.91		10,698.71	96,478.20
合 计	1,863,614.87		133,499.03	1,730,115.84

14、递延所得税资产

项 目	期末金额	期初金额
应收款项	11,723,408.41	11,553,294.04
存货	5,128,511.86	5,128,511.86
长期股权投资	818,206.78	818,206.78
固定资产	2,152,035.92	2,172,715.95
合 计	19,822,162.97	19,672,728.63

15、资产减值准备

资产减值准备-合并	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回	转销或其他减少	
一、坏账准备	76,402,663.55	2,267,830.51	-	-	78,670,494.06
其中：应收账款	46,595,942.75	1,607,345.80			48,203,288.55
其他应收款	29,806,720.80	660,484.71			30,467,205.51
二、存货跌价准备	21,133,582.93			19,388.77	21,114,194.16
三、固定资产减值准备	9,756,818.38			111,097.58	9,645,720.80
四、长期投资减值准备	3,272,827.12				3,272,827.12
五、商誉减值准备		270,946.46			270,946.46
六、其他					0.00
合 计	110,565,891.98	2,538,776.97	0.00	130,486.35	112,974,182.60

16、短期借款

借款种类	期末金额	期初金额
抵押借款	13,800,000.00	14,300,000.00
抵押、保证借款	17,000,000.00	17,000,000.00
合计	30,800,000.00	31,300,000.00

①公司子公司龙口东立电线电缆有限公司以其厂房、土地作抵押向烟台市商业银行港台支行借款1300万元；以公司办公楼附楼做抵押，并提供保证向烟台市招商银行借款1700万元。

②公司子公司烟台东方纵横电子有限责任公司以个人拥有的房产作抵押向烟台经济技术开发区农村信用合作联社借款80万元。

17、应付票据

项 目	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	16,673,855.90	19,292,709.77

截至2007年6月30日应付票据余额全部为银行承兑汇票，无应付持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的票据。

18、应付账款

截至2007年6月30日应付账款余额为99,596,914.69元，全部系购货款，无欠持本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的款项。

19、预收账款

截至2007年6月30日预收账款余额为23,161,449.49元，全部系预收货款，无欠持本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的款项。

20、应付职工薪酬

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
工资奖金津贴补贴		31,317,631.75	31,317,631.75	
职工福利费	3,834,207.85	1,765,552.43	5,577,223.72	22,536.56
社会保险费	-101.47	4,949,741.21	4,161,650.82	787,988.92
住房公积金	77,511.00	1,353,204.22	1,185,148.36	245,566.86
工会经费和职工教育经费	1,265,658.33	1,812,911.81	666,310.13	2,412,260.01
其他		38,428.00	38,428.00	
合 计	5,177,275.71	41,237,469.42	42,946,392.78	3,468,352.35

21、应交税费

项 目	税率	期末余额	期初余额
增值税	17%	-6,003,883.66	1,082,241.98
营业税	5%	157,037.65	-224,263.23
城建税	7%	162,931.96	436,320.30
房产税		641,873.54	711,075.67
所得税	33%	-1,462,698.03	-1,026,986.18
印花税		64,746.62	64,236.52
个人所得税	超额累进税率	947,553.10	1,782,605.33
土地使用税		37,881.25	37,881.25
车船使用税		0	3,500.01
教育费附加	3%	69,779.15	192,725.29
地方教育费附加	1%	21,612.70	59,461.60
综合发展基金		235,280.11	235,280.11
防洪维护费		648.43	1,476.82
合计		-5,127,237.18	3,355,555.47

22、其他应付款

项目	期末金额	期初金额
合计	40,675,275.24	37,597,577.88

其他应付款期末余额中含欠持本公司5%（含5%）以上股份的股东单位的款项101,060.81元。

23、专项应付款

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
科技三费	8,043,000.00	600,000.00		8,643,000.00

24、递延所得税负债

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
开发支出		991,736.33		991,736.33

25、股本

截至2007年6月30日股本余额为人民币978,163,195.00元。

类 别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、有限售条件股份	237,565,440			237,565,440
1、国家持股				
2、国有法人持股	237,565,440			237,565,440
3、其他内资持股				
4、外资持股				
二、无限售条件股份	740,597,755			740,597,755
1、人民币普通股	740,597,755			740,597,755
2、境内上市的外资股				
3、境外上市的外资股				
4、其他				
三、股份总数	978,163,195			978,163,195

①国有法人持股中包含了为承担中小股民诉讼调解协议和/或撤诉安排中约定的需要向适格原告履行义务但不超过的 60,211,200 股份。

②烟台东方电子信息产业集团有限公司分别用其持有的公司5000万和8000万股股权向招商银行烟台分行质押,申请3500万元和5000万元借款,期限分别为2006年6月8日至2007年6月7日和2006年12月25日至2007年5月25日,本报告期内烟台东方电子信息产业集团有限公司持有的上述股权已解除质押。

③有限售条件的国有法人持股2007年10月16日后可上市流通48,908,160股,2008年10月16日后可上市流通97,816,320股,2009年10月16日后可全部上市流通90,840,960股。

26、资本公积

项 目	期 初 数	本期增加数	本期减少数	期 末 数
-----	-------	-------	-------	-------

股本溢价	93,123,029.86			93,123,029.86
其它资本公积	255,646,825.40		716,763.54	254,930,061.86
合 计	348,769,855.26			348,053,091.72

资本公积本期减少的主要原因是：公司 2005 年以在建工程-东方电子工业园辅助综合楼对烟台东方电子科技发展有限公司投资，评估增值 23,116,175.03 元转增资本公积，本期公司将上述资产对外投资前尚未结算支出等 716,763.54 元冲减了资本公积。

27、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	3,906,875.33			3,906,875.33

28、未分配利润

项 目	金 额
年初未分配利润	-44,426,754.86
加：本期实现净利润	8,773,034.09
减：提取法定公积金	
减：提取法定公益金	
减：提取储备基金	
减：提取企业发展基金	
减：应付普通股股利	
2007 年 6 月 30 日未分配利润	-35,653,720.77

29、营业收入

(1) 营业收入

项 目	2007年度1-6月	2006年度1-6月
主营业务收入	336,103,894.34	316,361,305.71
其他业务收入	2,676,177.23	2,076,665.44
合 计	338,780,071.57	318,437,971.15

(2) 主营业务收入

项 目	2007年度1-6月	2006年度1-6月
电力自动化系统	129,524,495.74	122,587,598.77
信息管理及电费计量系统	29,775,217.78	21,759,141.40
电子设备与材料销售	101,515,805.31	69,873,087.85
电线电缆及相关产品	30,661,710.32	41,751,298.79
租赁及其他	44,626,665.19	60,390,178.90
合 计	336,103,894.34	316,361,305.71

公司销售客户收入前5名金额合计为88,524,424.55元，占主营业务收入的26.34%。

30、营业成本

(1) 营业成本

项 目	2007年度1-6月	2006年度1-6月
主营业务成本	246,939,784.57	222,378,644.67
其他业务成本	1,094,157.04	1,143,514.87
合 计	248,033,941.61	223,522,159.54

(2) 主营业务成本

项 目	2007年度1-6月	2006年度1-6月
电力自动化系统	82,811,868.32	70,749,391.87
信息管理及电费计量系统	10,319,232.05	4,939,894.72
电子设备与材料销售	98,250,580.77	69,125,753.15
电线电缆及相关产品	26,077,482.92	36,825,149.49
租赁及其他	29,480,620.51	40,738,455.44
合 计	246,939,784.57	222,378,644.67

31、营业税金及附加

项 目	2007年度1-6月	2006年度1-6月
营业税	908,862.49	854,763.92
城建税	811,118.07	703,534.54
教育费附加	347,622.02	301,514.82
地方教育费附加	102,723.48	89,174.15
防洪维护费	3,748.76	4,018.62
合 计	2,174,074.82	1,953,006.05

32、销售费用

项 目	2007年度1-6月	2006年度1-6月
销售费用	37,665,093.46	34,427,228.59

销售费用增加的主要原因是由于执行新会计准则,原计入管理费用的销售人员社会保险费、住房公积金等计入销售费用。

33、管理费用

项 目	2007年度1-6月	2006年度1-6月
管理费用	44,765,817.94	55,553,219.16

管理费用减少的主要原因是:(1)原计入管理费用的销售人员社会保险费、住房公积金等计入销售费用;(2)符合资本化条件的研究开发支出计入开发支出。

34、财务费用

项 目	2007年度1-6月	2006年度1-6月
利息支出	1,421,610.27	1,552,921.09
减:利息收入	2,878,689.91	3,560,201.26
加:手续费	242,781.54	194,865.15
汇兑损益	146,649.23	237,382.19
加:其他	4,656.24	4,390.60
合 计	-1,062,992.63	-1,570,642.23

35、资产减值损失

项 目	2007年度1-6月	2006年度1-6月
坏账准备损失	2,267,830.51	2,015,510.70
商誉减值准备损失	270,946.46	270,946.46
合 计	2,538,776.97	2,286,457.16

36、投资收益

项 目	2007年度1-6月	2006年度1-6月
新股申购收益	117,466.40	

37、营业外收入

项 目	2007年度1-6月	2006年度1-6月
固定资产处置利得	221,391.49	85,470.00
增值税返还	4,208,647.81	3,822,933.70
政府补助	770,000.00	
债务重组利得	60,400.00	
其 他	490,013.30	283,173.36
合 计	5,750,452.60	4,191,577.06

增值税返还系根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税字[2000]25号）的规定对软件收入实际税负超过3%部分的返还，按实际收到金额确认的收入。

政府补助为公司本期收到的外经贸发展政策补贴10万元，出口信用保险补贴9万元，子公司天津东方凯发自动化技术有限公司本期收到的创新基金拨款58万元。

38、营业外支出

项 目	2007年度1-6月	2006年度1-6月
固定资产处置损失	48,718.74	15,482.27
其 他	58,615.13	352,918.27
合 计	107,333.87	368,400.54

39、所得税

项 目	2007年度1-6月	2006年度1-6月
本期所得税费用	494,057.35	701,173.70
递延所得税费用	842,325.05	-333,265.18
合 计	1,336,382.40	367,908.52

40、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	金 额
差旅费	16,798,188.15
投标保证金及投标费	10,529,368.13
业务招待费	5,637,667.89
营销相关经费	8,359,263.15

办公费	2,032,963.19
运输费	1,337,415.40
会议费	1,135,832.45
其它	18,105,906.97
合 计	63,936,605.33

(八) 母公司主要会计报表项目的注释

1、应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
一年以内	192,758,726.30	56.93	1,927,587.27	162,991,207.55	55.23	1,629,912.07
一至二年	66,997,409.55	19.79	3,349,870.48	53,195,796.69	18.03	2,659,789.83
二至三年	32,077,930.15	9.48	4,811,689.52	32,589,571.99	11.04	4,888,435.80
三至五年	29,441,234.46	8.70	14,720,617.23	28,367,923.73	9.61	14,183,961.87
五年以上	17,269,993.55	5.10	17,269,993.55	17,964,414.34	6.09	17,964,414.34
合 计	338,545,294.01	100.00	42,079,758.05	295,108,914.30	100.00	41,326,513.91

(1) 以上余额中无持本公司5%（含5%）以上股份的股东单位的欠款。

(2) 应收账款前五名金额合计为45,622,191.57元, 占应收账款金额的比例为13.48%。

2、其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	金额	比例 %	坏账准备	金额	比例 %	坏账准备
一年以内	63,462,466.41	57.79	634,624.66	66,174,936.39	54.51	661,749.37
一至二年	17,453,819.76	15.90	872,690.99	25,228,136.28	20.77	1,261,406.81
二至三年	2,293,600.00	2.09	344,040.00	3,544,195.43	2.92	531,629.31
三至五年	1,591,910.23	1.45	795,955.12	1,360,524.21	1.12	680,262.11
五年以上	2,064,186.88	1.88	2,064,186.88	2,159,042.60	1.78	2,159,042.60
个别认定	22,940,915.08	20.89	19,903,537.92	22,940,915.08	18.90	19,760,375.47
合计	109,806,898.36	100.00	24,615,035.57	121,407,749.99	100.00	25,054,465.67

(1) 未纳入合并范围的烟台迪恩电子有限公司已资不抵债, 公司根据其2007年6月30日财务状况和偿债率, 个别认定其坏账准备19,903,537.92元。

(2) 以上余额中无持本公司5%（含5%）以上股份的股东单位烟台东方电子信息产业集团有限公司的欠款。

(3) 其他应收款前五名金额合计为46,076,465.12元, 占其他应收款金额的比例为41.96%。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资

项 目	期初金额	本年增加	本年减少	期末余额
长期股权投资	143,129,391.17		1,224,000.00	141,905,391.17
长期债权投资				
长期投资减值准备	3,272,827.12			3,272,827.12
合 计	139,856,564.05			138,632,564.05

(2) 按成本法核算的长期股权投资明细

被投资单位名称	投资期限	占被投资单位注册资本比例%	投资金额	减值准备	备 注
烟台雅禾电子有限公司	长期	65.00	1,405,152.63		
烟台东方华龙电子有限公司	长期	62.50	0.00		
南京世纪东方电子有限责任公司	长期	56.58	0.00		
北京东方京海电子科技有限公司	长期	79.20	10,204,600.38		
烟台东方威思顿电气有限公司	20	30.00	6,031,044.30		
烟台海颐软件股份有限公司	长期	40.00	6,125,369.45		
烟台东方纵横电子有限责任公司	10	40.00	1,513,249.83		
烟台东方威智电子科技有限公司	长期	51.00	2,073,193.51		
天津东方凯发自动化技术有限公司	10	30.00	1,471,885.87		
龙口东立电线电缆有限公司	8	75.00	11,281,607.25		
烟台东方华瑞电气有限公司	10	51.00	4,591,758.65		
烟台东方电子科技发展有限公司	10	90.00	87,564,702.18		
外贸烟台包装机械公司	10	37.40	3,272,827.12	3,272,827.12	
深圳雅都图形软件有限公司	长期	5.26	4,420,000.00		
山东和华电子信息集团公司	长期	0.60	250,000.00		
陕西银河网电科技有限公司	长期	18.00	1,500,000.00		
烟台东方英达康自动化有限公司	长期	10.00	200,000.00		
烟台迪恩电子有限公司	长期	100.00	0.00		
合 计			141,905,391.17	3,272,827.12	

长期股权投资本期减少1,224,000.00元系烟台东方华瑞电气有限公司分配2006年度的现金红利。

(3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初金额	本年增加	本年减少	期末余额
烟台外贸包装机械有限责任公司	3,272,827.12			3,272,827.12
合 计	3,272,827.12			3,272,827.12

烟台外贸包装机械有限公司因经营困难，已停产待清算，预计可收回金额

为零，对上述公司投资全额计提减值准备。

4、营业收入

(1) 营业收入

项 目	2007 年度 1-6 月	2006 年度 1-6 月
主营业务收入	170,701,396.11	188,549,622.75
其他业务收入	5,968,501.35	1,169,289.76
合 计	176,669,897.46	189,718,912.51

(2) 主营业务收入

项 目	2007 年度 1-6 月	2006 年度 1-6 月
电力自动化系统	116,931,547.72	122,138,269.34
信息管理及电费计量系统		
电子设备与材料销售	10,991,873.42	17,874,362.85
电线电缆及相关产品		
租赁及其他	42,777,974.97	48,536,990.56
合 计	170,701,396.11	188,549,622.75

公司销售客户收入前5名金额合计为43,541,756.99元，占主营业务收入的25.51%。

5、营业成本

(1) 营业成本

项 目	2007 年度 1-6 月	2006 年度 1-6 月
主营业务成本	117,161,696.10	125,487,737.79
其他业务成本	4,481,455.80	1,022,264.90
合 计	121,643,151.90	126,510,002.69

(2) 主营业务成本

项 目	2007 年度 1-6 月	2006 年度 1-6 月
电力自动化系统	76,103,078.49	73,172,517.60
信息管理及电费计量系统		
电子设备与材料销售	10,985,708.41	17,564,668.82
电线电缆及相关产品		

租赁及其他	30,072,909.20	34,750,551.37
合 计	117,161,696.10	125,487,737.79

6、投资收益

项 目	2007 年度 1-6 月	2006 年度 1-6 月
新股申购收益	117,466.40	

(九) 关联方关系及其交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本企业关系	经济性质或类型	法人代表
烟台东方电子信息产业集团有限公司	烟台市芝罘区	制造服务销售	母公司	国有独资	杨恒坤
烟台迪恩电子有限公司	烟台市芝罘区	制造销售键盘、电子产品	子公司	中外合作经营	梁贤久
烟台雅禾电子有限公司	烟台市芝罘区	电量变送器	子公司	中外合资	梁贤久
烟台东方华龙电子有限公司	烟台市芝罘区	电子通讯设备	子公司	中外合资	梁贤久
北京东方京海电子科技有限公司	北京市海淀区	电子电力设备等	子公司	有限公司	梁贤久
南京世纪东方电子有限责任公司	南京市江宁开发区	电子自动化系统等	子公司	有限公司	柳尧杰
烟台东方纵横电子有限责任公司	烟台市开发区	电子产品购销	子公司	有限公司	王涛
烟台东方威思顿电气有限公司	烟台市莱山区	电力计量系统等	子公司	有限公司	吕志询
烟台海颐软件股份有限公司	烟台市开发区	计算机软件产品的开发、销售及系统集成	子公司	股份公司	王林
天津东方凯发电气自动化技术有限公司	天津市华苑产业区	软件、光电一体化技术开发	子公司	有限公司	梁贤久
烟台东方威智电子科技有限公司	烟台市开发区	通讯设备、工业控制系统等	子公司	有限公司	丁振华
龙口东立电线电缆有限公司	龙口黄城	生产销售电线电缆及相关产品等	子公司	有限公司	梁贤久
烟台东方华瑞电气有限公司	烟台市开发区	销售电子及通信设备等	子公司	有限公司	梁贤久
烟台东方电子科技发展有限公司	烟台市芝罘区	自动化系统、计算机信息系统集成等	子公司	有限公司	梁贤久

(2) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	期初数	本年增加	本年减少	期末数
烟台东方电子信息产业集团有限公司	46,540,000.00			46,540,000.00
烟台迪恩电子有限公司	160 万美元			160 万美元
烟台雅禾电子有限公司	35 万美元			35 万美元
烟台东方华龙电子有限公司	80 万美元			80 万美元
北京东方京海电子科技有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00
南京世纪东方电子有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00

烟台东方纵横电子有限责任公司	3,000,000.00			3,000,000.00
烟台东方威思顿电气有限公司	10,500,000.00			10,500,000.00
烟台海颐软件股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
天津东方凯发电气自动化技术有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
烟台东方威智电子科技有限公司	24 万美元			24 万美元
龙口东立电线电缆有限公司	45.55 万美元			45.55 万美元
烟台东方华瑞电气有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00
烟台东方电子科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00

(3) 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

企业名称	期初数		本年增加	本年减少	期末数	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
烟台东方电子信息产业集团有限公司	237,565,440.00	24.29			237,565,440.00	24.29
烟台迪恩电子有限公司	6,779,805.98	100.00			6,779,805.98	100.00
烟台雅禾电子有限公司	1,640,870.40	65.00			1,640,870.40	65.00
烟台东方华龙电子有限公司	4,325,000.00	62.50			4,325,000.00	62.50
北京东方京海电子科技有限公司	19,800,000.00	79.20			19,800,000.00	79.20
南京世纪东方电子有限责任公司	5,658,000.00	56.58			5,658,000.00	56.58
烟台东方纵横电子有限责任公司	1,200,000.00	40.00			1,200,000.00	40.00
烟台东方威思顿电气有限公司	3,150,000.00	30.00			3,150,000.00	30.00
烟台海颐软件股份有限公司	4,000,000.00	40.00			4,000,000.00	40.00
天津东方凯发电气自动化技术有限公司	600,000.00	30.00			600,000.00	30.00
烟台东方威智电子科技有限公司	1,020,000.00	51.00			1,020,000.00	51.00
龙口东立电线电缆有限公司	2,834,086.47	75.00			2,834,086.47	75.00
烟台东方电子科技有限公司	90,000,000.00	90.00			90,000,000.00	90.00
烟台东方华瑞电气有限公司	4,080,000.00	51.00			4,080,000.00	51.00

(3) 不存在控制关系的关联方关系的性质

企业名称	与本企业的关系
外贸烟台包装机械有限责任公司	联营企业
烟台东方电子玉麟电气有限公司	同一母公司
烟台东方海华电子发展有限公司	同一母公司
烟台东方佳苑物业管理服务有限公司	同一母公司
烟台东方通信技术有限公司	同一母公司
烟台东方英达康自动化技术有限公司	联营企业

2、关联方交易

(1) 关联方往来款项余额（单位：元）

项 目	2007 年 6 月 30 日	占总余额的%	2006 年 12 月 31 日	占总余额的%	备注
一、应收账款					
烟台东方电子玉麟电气有限公司	13,333,129.30	3.13	13,189,448.63	3.53	
烟台东方通信技术有限公司	2,641,023.04	0.62	4,141,023.04	1.11	
烟台东方英达康自动化技术有限公司	1,697,675.00	0.40	1,485,603.84	0.40	
二、其它应收款					

烟台东方电子玉麟电气有限公司	150,096.00	0.16	117,936.00	0.12	
烟台迪恩电子有限公司	28,698,765.40	31.51	28,698,765.40	29.40	
烟台东方电子信息产业集团有限公司			11,330,000.00	11.61	
三、应付账款					
烟台东方电子玉麟电气有限公司	11,965.81	0.01	11,965.81	0.01	
烟台东方英达康自动化技术有限公司	123,840.00	0.12	149,230.77	0.18	
四、其它应付款					
烟台东方电子信息产业集团有限公司	101,060.81	0.24			
烟台东方电子玉麟电气有限公司	848,996.27	2.04	856,576.27	2.28	
烟台东方海华电子发展有限公司	167,127.38	0.40	99,667.32	0.27	

(2) 关联方交易

①购买货物

关 联 方	定价原则	2007年度1-6月	2006年度1-6月
烟台东方电子玉麟电气有限公司	市场价	1, 258, 264. 95	596, 636. 65
烟台东方海华电子发展有限公司	市场价	52, 221. 76	1, 662, 517. 20
烟台东方英达康自动化技术有限公司	市场价	198, 974. 36	
合 计		1, 509, 461. 08	2, 259, 153. 85

②销售货物

关 联 方	定价原则	2007年度1-6月	2006年度1-6月
烟台东方电子玉麟电气有限公司	市场价	1, 043, 269. 23	670, 888. 34
烟台东方英达康自动化技术有限公司	市场价	601, 572. 65	
合计		1, 644, 841. 88	670, 888. 34

③租赁资产

关联方	交易事项	定价原则	2007年度1-6月	2006年度1-6月
烟台东方电子玉麟电气有限公司	房产租赁	协议价	206, 459. 60	5, 180. 80
烟台东方佳苑物业管理服务有限公司	房产租赁	协议价	34, 813. 74	33, 287. 06
烟台东方海华电子发展有限公司	房产租赁	协议价	13, 410. 58	15, 568. 84
烟台东方英达康自动化技术有限公司	房产租赁	协议价	27, 784. 47	
合 计			282, 468. 39	56, 036. 70

④提供劳务

关联方	交易事项	定价原则	2007年度1-6月	2006年度1-6月
烟台东方电子玉麟电气有限公司	外协加工	市场价	389, 255. 61	704, 759. 24
合 计			389, 255. 61	704, 759. 24

(十) 或有事项

公司因涉嫌虚假陈述而引起的民事诉讼案件，根据法院通知，截至 2006 年 12 月 31 日法院已受理民事诉状 2716 份、标的金额为 44,242 万元。2007 年 7 月 30 日，公司接到青岛中院通知，经青岛中院初步审核，2007 年 7 月 28 日与

公司达成调解框架协议的代理人涉及 58 家律师事务所，所代表的原告股民数量约为 5036 人，代表起诉请求金额约为 33266 万元。上述数据仅为初步统计，最终数据以法院具体调解程序中确定为准。

根据公司及其控股股东与部分原告代理人达成的和解框架协议及青岛市中级人民法院已出具的《民事调解书》，公司控股股东将以其合法持有的本公司股票，履行《民事调解书》中确定的赔偿责任。但由于该案件数量众多、金额很大，虽然目前部分案件已达成和解框架协议，青岛市中级人民法院已就部分案件出具了《民事调解书》，但其余案件正在审理中，仍存在重大不确定性。由于该案件的复杂性公司未估计预计负债。

（十一）承诺事项

截至2007年6月30日无应披露而未披露的重大承诺事项。

（十二）资产负债表日后非调整事项

截至报告日无应披露而未披露的资产负债表日后重大非调整事项。

（十三）补充资料

(1) 根据《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》的要求计算的净资产收益率及每股收益：

净资产收益率

项目	本期数		上期数	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
归属于公司普通股股东的净利润	0.68%	0.68%	0.49%	0.49%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.57%	0.57%	0.49%	0.49%

每股收益

项目	本期数		上期数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.0090	0.0090	0.0064	0.0064
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0076	0.0076	0.0064	0.0064

(2) 根据《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》的规定公司2006 年1-6月净利润差异调节表如下：

2006 年 1-6 月原净利润	6,650,755.87
其中：归属于母公司所有者的净利润	7,163,095.07
少数股东损益	-512,339.20
调减项目：	

确认子公司超额亏损	1,262,210.17
调增项目:	
所得税费用	333,265.18
2006年1-6月调整后净利润	5,721,810.88
其中: 归属于母公司所有者的净利润	6,251,634.73
少数股东损益	-529,823.85

假定公司2006年1-6月全面执行新会计准则的备考信息:

2006年1-6月调整后净利润	5,721,810.88
其中: 归属于母公司所有者的净利润	6,251,634.73
少数股东损益	-529,823.85
调增项目	
开发费用	1,255,079.37
2006年1-6月模拟净利润	6,976,890.25
其中: 归属于母公司所有者的净利润	7,506,714.10
少数股东损益	-529,823.85

(3) 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润:

项 目	本期发生额(元)
一、 归属于公司普通股股东的净利润	8,773,034.09
二、非经常性损益	
1、非流动资产处置损益	172,672.75
2、政府补助	770,000.00
3、债务重组收益	60,400.00
4、其他各项营业外收入、支出	431,398.17
5、所得税影响数	-50,421.04
非经常性损益合计	1,384,049.88
三、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7,388,984.21

本财务报告于2007年8月18日经公司第五届董事会第十次会议批准报出。