

财务报告

第一节 审计报告

鲁正审字[2009]4063 号

烟台东方电子信息产业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的烟台东方电子信息产业股份有限公司财务报表，包括 2008 年 12 月 31 日的公司及合并资产负债表，2008 年度的公司及合并利润表、公司及合并股东权益变动表和公司及合并现金流量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烟台东方电子信息产业股份有限公司管理层的责任。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，烟台东方电子信息产业股份有限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烟台东方电子信息产业股份有限公司 2008 年 12 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2008 年度的公司及合并经营成果和现金流量。

山东正源和信有限责任会计师事务所

中国注册会计师：王巍坚

中国注册会计师：邹海波

中国·济南

二〇〇九年三月二十七日

第二节 会计报表

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

2008 年 12 月 31 日

单位：人民币元

资 产	附注	合并		附注	母公司	
		年末余额	年初余额		期末余额	年初余额
流动资产：						
货币资金		395,440,054.98	438,812,541.32		293,603,673.68	367,577,854.59
交易性金融资产						
应收票据		4,080,340.27	6,883,698.00		3,301,100.00	5,849,398.00
应收账款		409,445,024.79	327,222,625.67		283,642,945.28	241,295,742.88
预付款项		15,864,064.50	17,975,790.93		1,754,431.78	2,544,532.38
应收利息						
应收股利						306,000.00
其它应收款		43,355,479.49	54,928,732.21		77,469,098.99	77,831,761.12
存货		140,130,357.04	111,852,811.03		85,398,127.98	66,129,223.91
一年内到期的非流动资产						
其它流动资产						
流动资产合计		1,008,315,321.07	957,676,199.16		745,169,377.71	761,534,512.88
非流动资产：						
可供出售金融资产						
持有至到期投资		50,000,000.00			50,000,000.00	
长期应收款						
长期股权投资		28,128,237.42	6,370,000.00		181,454,865.93	153,963,644.83
投资性房地产		232,774,874.66	238,140,391.26		150,328,110.19	153,582,630.25
固定资产		340,291,971.81	357,392,710.06		310,282,331.60	325,811,367.75
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		46,008,681.27	44,146,129.06		24,817,350.48	22,521,947.33
开发支出		5,160,685.27	3,931,890.05		5,160,685.27	3,931,890.05
商誉						
长期待摊费用		1,606,862.14	1,594,200.59			
递延所得税资产		14,442,631.57	20,505,913.40		13,252,708.92	19,729,397.76
其他非流动资产						
非流动资产合计		718,413,944.14	672,081,234.42		735,296,052.39	679,540,877.97
资产总计		1,726,729,265.21	1,629,757,433.58		1,480,465,430.10	1,441,075,390.85

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

2008 年 12 月 31 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		28,000,000.00	30,800,000.00			
交易性金融负债						
应付票据		46,261,034.00	29,874,033.70		31,691,691.00	12,538,582.70
应付账款		121,269,291.61	105,357,594.92		36,690,199.95	25,847,508.60
预收款项		81,411,490.93	41,801,566.22		44,343,163.23	20,809,046.99
应付职工薪酬		5,067,677.32	4,713,873.84		2,119,227.40	1,521,136.39
应交税费		6,859,421.00	2,384,348.74		1,471,234.57	-135,885.01
应付利息						
应付股利			294,000.00			
其他应付款		61,072,623.10	54,825,489.91		33,056,033.87	53,809,498.55
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债						
流动负债合计		349,941,537.96	270,050,907.33		149,371,550.02	114,389,888.22
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		1,600,000.00	8,923,000.00		900,000.00	8,223,000.00
非流动负债合计		1,600,000.00	8,923,000.00		900,000.00	8,223,000.00
负债合计		351,541,537.96	278,973,907.33		150,271,550.02	122,612,888.22

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		342,640,303.01	344,404,615.12		341,462,451.12	343,462,451.12
减：库存股						
盈余公积		351,081.82	351,081.82		351,081.82	351,081.82
未分配利润		-7,597,351.26	-26,484,311.64		10,217,152.14	-3,514,225.31
外币报表折算差额						
归属于母公司的所有者权益合计		1,313,557,228.57	1,296,434,580.30		1,330,193,880.08	1,318,462,502.63
少数股东权益		61,630,498.68	54,348,945.95			
股东权益合计		1,375,187,727.25	1,350,783,526.25		1,330,193,880.08	1,318,462,502.63
负债和股东权益总计		1,726,729,265.21	1,629,757,433.58		1,480,465,430.10	1,441,075,390.85

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

2008 年 1—12 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		863,444,713.90	764,166,876.70		410,931,668.96	384,505,445.31
减：营业成本		576,545,827.51	545,299,635.74		248,092,250.54	261,497,392.39
营业税金及附加		8,059,624.97	6,146,396.61		5,090,897.67	4,072,797.17
销售费用		114,210,009.14	92,446,272.62		71,257,409.21	59,265,161.60
管理费用		141,819,044.44	112,270,197.43		76,986,722.41	56,253,067.66
财务费用		-3,574,379.92	-2,736,413.42		-6,340,066.05	-5,985,031.67
资产减值损失		19,301,463.76	10,058,735.42		14,801,578.34	9,124,707.52
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）		5,156,768.85	6,599,096.95		5,076,023.75	8,825,246.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		255,295.83			255,295.83	479,342.34
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,239,892.85	7,281,149.25		6,118,900.59	9,102,597.07
加：营业外收入		29,838,860.74	16,714,482.01		15,674,810.42	7,026,410.47
减：营业外支出		1,736,541.79	658,661.09		1,585,644.72	312,779.08
其中：非流动资产处置净损失		1,349,450.49	347,489.52		1,271,870.06	107,428.64
三、利润总额（亏损总额以“-”		40,342,211.80	23,336,970.17		20,208,066.29	15,816,228.46

号填列)						
减：所得税费用		8,120,387.69	-101,613.09		6,476,688.84	-1,435,721.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,221,824.11	23,438,583.26		13,731,377.45	17,251,950.19
归属于母公司所有者的净利润		18,886,960.38	18,115,423.03			
少数股东损益		13,334,863.73	5,323,160.23			
五、每股收益：						
基本每股收益		0.0193	0.0185		0.0140	0.0176
稀释每股收益		0.0193	0.0185		0.0140	0.0176

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

2008年1—12月

单位：人民币元

项 目	附注	合并	
		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		838,459,870.92	814,586,688.91
收到的税费返还		25,675,923.25	16,800,855.90
收到其他与经营活动有关的现金		18,964,966.32	45,487,695.87
经营活动现金流入小计		883,100,760.49	876,875,240.68
购买商品、接受劳务支付的现金		560,503,176.71	514,674,363.95
支付给职工以及为职工支付的现金		99,498,298.99	82,082,148.92
支付的各项税费		55,679,378.90	47,645,282.73
支付其他与经营活动有关的现金		144,994,461.64	116,114,911.71
经营活动现金流出小计		860,675,316.24	760,516,707.31
经营活动产生的现金流量净额		22,425,444.25	116,358,533.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,798,400.00	6,123,950.00
取得投资收益收到的现金		3,957,227.92	6,599,096.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,737,758.98	2,097,118.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		17,493,386.90	14,820,165.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,949,407.22	15,805,488.62
投资支付的现金		73,228,400.00	6,623,950.00
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		83,177,807.22	22,429,438.62
投资活动产生的现金流量净额		-65,684,420.32	-7,609,273.42
三、筹资活动产生的现金流量			

吸收投资收到的现金		3,790,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		29,000,000.00	47,800,000.00
取得借款收到的现金		29,000,000.00	47,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		32,790,000.00	47,800,000.00
偿还债务支付的现金		31,800,000.00	48,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,202,210.56	6,233,898.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		38,002,210.56	54,533,898.59
筹资活动产生的现金流量净额		-5,212,210.56	-6,733,898.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-375,776.78	-373,873.31
五、现金及现金等价物净增加额		-48,846,963.41	101,641,488.05
加：期初现金及现金等价物余额		437,095,738.87	337,171,053.27
六、期末现金及现金等价物余额		388,248,775.46	438,812,541.32

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

2008年1—12月

单位：人民币元

项 目	附注	母公司	
		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		401,084,912.09	418,169,262.74
收到的税费返还		8,033,111.24	3,296,302.22
收到其他与经营活动有关的现金		24,591,775.66	50,578,729.86
经营活动现金流入小计		433,709,798.99	472,044,294.82
购买商品、接受劳务支付的现金		259,120,130.19	250,243,726.93
支付给职工以及为职工支付的现金		55,795,161.52	47,438,664.94
支付的各项税费		29,232,275.86	26,022,968.67
支付其他与经营活动有关的现金		101,091,378.88	77,349,517.50
经营活动现金流出小计		445,238,946.45	401,054,878.04
经营活动产生的现金流量净额		-11,529,147.46	70,989,416.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,798,400.00	6,123,950.00
取得投资收益收到的现金		5,079,227.92	8,656,487.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,694,758.98	2,097,118.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			362,990.05
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		18,572,386.90	17,240,545.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,656,243.38	13,734,503.28
投资支付的现金		80,178,400.00	6,623,950.00
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		87,834,643.38	20,358,453.28
投资活动产生的现金流量净额		-69,262,256.48	-3,117,907.84
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-374,056.49	-352,854.03
五、现金及现金等价物净增加额		-81,165,460.43	67,518,654.91
加：期初现金及现金等价物余额		367,577,854.59	300,059,199.68
六、期末现金及现金等价物余额		286,412,394.16	367,577,854.59

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

2008 年 1—12 月

单位：人民币元

项 目	本期金额						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	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	344,404,615.12		351,081.82	-26,484,311.64	54,348,945.95	1,350,783,526.25
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	978,163,195.00	344,404,615.12		351,081.82	-26,484,311.64	54,348,945.95	1,350,783,526.25
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-1,764,312.11			18,886,960.38	7,281,552.73	24,404,201.00
（一）净利润					18,886,960.38	13,334,863.73	32,221,824.11
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		-1,764,312.11					-1,764,312.11
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		-1,764,312.11					-1,764,312.11
上述(一)和(二)小计		-1,764,312.11			18,886,960.38	13,334,863.73	30,457,512.00
(三)所有者投入和减少资本						-2,696,811.00	-2,696,811.00
1. 所有者投入资本						3,800,000.00	3,800,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他						-6,496,811.00	-6,496,811.00
(四)利润分配						-3,356,500.00	-3,356,500.00
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者(或股东)的分配						-3,356,500.00	-3,356,500.00
3. 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、本期期末余额	978,163,195.00	342,640,303.01		351,081.82	-7,597,351.26	61,630,498.68	1,375,187,727.25

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

2008 年 1—12 月

单位：人民币元

项 目	上年同期金额						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	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				-3,555,793.51	19,245,175.57	275,204.60	15,964,586.66
前期差错更正							
二、本年年初余额	978,163,195.00	348,769,855.26		351,081.82	-44,599,734.67	52,498,072.24	1,335,182,469.65
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-4,365,240.14			18,115,423.03	1,850,873.71	15,601,056.60
（一）净利润					18,115,423.03	5,323,160.23	23,438,583.26
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		-4,365,240.14					-4,365,240.14
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		-4,365,240.14					-4,365,240.14
上述（一）和（二）小计		-4,365,240.14			18,115,423.03	5,323,160.23	19,073,343.12
（三）所有者投入和减少资本						-1,218,286.52	-1,218,286.52
1. 所有者投入资本						-1,218,286.52	-1,218,286.52
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（四）利润分配						-2,254,000.00	-2,254,000.00
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配						-2,254,000.00	-2,254,000.00
3. 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、本期期末余额	978,163,195.00	344,404,615.12		351,081.82	-26,484,311.64	54,348,945.95	1,350,783,526.25
----------	----------------	----------------	--	------------	----------------	---------------	------------------

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

2008 年 1—12 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	343,462,451.12		351,081.82	-4,867,166.90	1,317,109,561.04
加：会计政策变更					1,352,941.59	1,352,941.59
前期差错更正						
二、本年年初余额	978,163,195.00	343,462,451.12		351,081.82	-3,514,225.31	1,318,462,502.63
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-2,000,000.00			13,731,377.45	11,731,377.45
（一）净利润					13,731,377.45	13,731,377.45
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		-2,000,000.00				-2,000,000.00
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		-2,000,000.00				-2,000,000.00
上述(一)和(二)小计		-2,000,000.00			13,731,377.45	11,731,377.45
(三)所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
(四)利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者(或股东)的分配						
3. 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、本期期末余额	978,163,195.00	341,462,451.12		351,081.82	10,217,152.14	1,330,193,880.08
----------	----------------	----------------	--	------------	---------------	------------------

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

2008 年 1—12 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	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		-942,164.00			34,464,135.85	33,521,971.85
前期差错更正						
二、本年初余额	978,163,195.00	347,827,691.26		351,081.82	-20,766,175.50	1,305,575,792.58
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-4,365,240.14			17,251,950.19	12,886,710.05
(一) 净利润					17,251,950.19	17,251,950.19
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失		-4,365,240.14				-4,365,240.14
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		-4,365,240.14				-4,365,240.14
上述(一)和(二)小计		-4,365,240.14			17,251,950.19	12,886,710.05
(三) 所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
(四) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者(或股东)的分配						
3. 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、本期期末余额	978,163,195.00	343,462,451.12		351,081.82	-3,514,225.31	1,318,462,502.63

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

第三节 会计报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

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)是经烟台市委体改委烟体改字[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。

企业法人营业执照注册号: 370000018075921

企业法人组织机构代码: 16508105-6

住所: 烟台市芝罘区机场路 2 号

法定代表人: 丁振华

公司注册资本: 人民币 978, 163, 195.00 元。

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(不含无线电发射)、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。

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。

公司的直接控制人为烟台东方电子信息产业集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 并在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、公司主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：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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

天津东方凯发电气自动化技术有限公司因本年初公司指派的董事在其调整后的董事会中不占有多数，不具有实质性控制而不纳入合并范围。母公司的财务报表对该公司的长期股权投资的核算，由成本法改为权益法，并对投资损益等进行了追溯调整；对母公司 2007 年度期初留存收益的影响额为 873,599.25 元。按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第十八条的规定，不调整合并报表的年初数和上年数。

2、本公司本期无主要会计估计变更以及差错更正事项。

六、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，作为政府补助。

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

本公司及子公司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于2008年12月取得“高新技术企业证书”（编号分别为GR200837000238、GR200837000226和GR200837000519）。根据国税发[2008]111号《国家税务总局关于企业所得税减免税管理问题的通知》及国税函[2008]985号《国家税务总局关于高新技术企业2008年度缴纳企业所得税问题的通知》，公司及子公司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适用企业所得税率为15%。

合并报表中子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：

烟台东方威智电子科技有限公司原享受15%的低税率和两免三减半优惠政策，本年度处于减半征收的第三年；按照国发[2007]第039号《关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》的规定，过渡期内2008年按18%（2009年按20%税率执行、2010年按22%税率执行、2011年按24%税率执行）的所得税率减半为9%。

龙口东立电线电缆有限公司原享受24%的低税率和两免三减半优惠政策；2008年按25%所得税率执行；因连年亏损，尚未享受税收优惠，其优惠期限从2008年度起计算。

合并报表中其他子公司执行25%的企业所得税税率。

七、企业合并及合并财务报表

（一）截至2008年12月31日本公司的控股子公司概况和合并范围如下：

企业名称	注册地	业务性质、经营范围	注册资本
一、非同一控制下企业合并取得			
龙口东立电线电缆有限公司	烟台	生产销售电线电缆及相关产品	美元45.55万元
二、其他方式取得			
1、北京东方京海电子科技有限公司	北京	电子电力设备	25,000,000.00
2、烟台东方电子科技发展有限公司	烟台	自动化系统、计算机信息系统集成等	100,000,000.00

3、南京世纪东方电子有限公司	南京	电子自动化系统	10,000,000.00
4、烟台东方威智电子科技有限公司	烟台	通讯设备工业控制系统	美元 24 万元
5、烟台东方华瑞电气有限公司	烟台	销售电子及通信设备	8,000,000.00
6、烟台海颐软件股份有限公司	烟台	计算机软件产品的开发、销售及系统集成	25,000,000.00
7、烟台东方纵横电子有限责任公司	烟台	电子产品购销	3,000,000.00
8、烟台东方威思顿电气有限公司	烟台	电力计量系统等	21,000,000.00

企 业 名 称	期末实际投资额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并 报表
一、非同一控制下企业合并取得				
龙口东立电线电缆有限公司	12,109,806.48	75.00%	75.00%	是
二、其他方式取得				
1、北京东方京海电子科技有限公司	21,710,925.27	94.00%	94.00%	是
2、烟台东方电子科技发展有限公司	90,000,000.00	90.00%	90.00%	是
3、南京世纪东方电子有限公司	5,658,000.00	56.58%	56.58%	是
4、烟台东方威智电子科技有限公司	1,017,896.76	51.00%	51.00%	是
5、烟台东方华瑞电气有限公司	4,080,000.00	51.00%	51.00%	是
6、烟台海颐软件股份有限公司	11,250,000.00	45.00%	45.00%	是
7、烟台东方纵横电子有限责任公司	1,200,000.00	40.00%	40.00%	是
8、烟台东方威思顿电气有限公司	6,300,000.00	30.00%	30.00%	是

（二）报告期内合并财务报表范围发生变更的情况说明

1、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；该公司因经营到期，已于 2008 年 12 月清算；未纳入合并范围。

2、烟台东方华龙电子有限公司于 2008 年 11 月终止经营，2008 年 12 月清算完毕；本公司自 2008 年 12 月 1 日起不纳入合并范围。

3、天津东方凯发电气自动化技术有限公司因本年初公司指派的董事在其调整后的董事会中不占有多数，不具有实质性控制而不纳入合并范围。

（三）两清算子公司概况

公司名称	烟台迪恩电子有限公司		烟台东方华龙电子有限公司	
注册地	烟台		烟台	
业务性质	计算机键盘		电子通讯设备	
母公司的持股比例	100%		62.50%	
表决权比例	100%		62.50%	
本期不再成为子公司的原因	经营到期清算		终止经营	
	处置日	年初	处置日	年初
资产（万元）	284	373	16	17
负债（万元）	2866	2891	125	122
所有者权益（万元）	-2582	-2518	-109	-105
收入（万元）				
费用（万元）	64		4	
利润（万元）	-64		-4	

（四）拥有半数及半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司

企业名称	纳入合并财务报表范围的原因
1、烟台海颐软件股份有限公司	本公司指派的董事在该公司董事会中占半数以上、具有实质性控制

2、烟台东方纵横电子有限责任公司	本公司指派的董事在该公司董事会中占半数以上、具有实质性控制
3、烟台东方威思顿电气有限公司	本公司指派的董事在该公司董事会中占半数以上、具有实质性控制

八、报表重要项目的说明

(一) 资产负债表项目注释

1、货币资金

项目	币种	年 末			年 初		
		原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额
现金	人民币	13,578.06	1.00	13,578.06	25,560.79	1.00	25,560.79
	美元						
	欧元						
	小计			13,578.06			25,560.79
银行存款	人民币	379,233,421.65	1.00	379,233,421.65	417,252,926.92	1.00	417,252,926.92
	美元	145,565.12	6.8346	994,879.16	311,689.03	7.3046	2,276,770.32
	欧元	7,664.35	9.6590	74,029.95			
	小计			380,302,330.76			419,529,697.24
其他货币资金	人民币	15,121,409.67	1.00	15,121,409.67	18,779,109.77	1.00	18,779,109.77
	美元	400.00	6.8346	2,733.84	65,461.66	7.3046	478,171.24
	欧元						
	日元	35.00	0.0757	2.65	35.00	0.064064	2.28
	小计			15,124,146.16			19,257,283.29
合计				395,440,054.98			438,812,541.32

截止 2008 年 12 月 31 日，银行存款中为办理银行承兑汇票而质押的定期存单 47,928,608.49 元。

2. 应收票据

(1) 明细情况

票据种类	年末	年初
银行承兑汇票	3,654,290.27	6,883,698.00
商业承兑汇票	426,050.00	
合 计	4,080,340.27	6,883,698.00

(2) 截止 2008 年 12 月 31 日，公司无用于质押的承兑汇票。

3. 应收账款

(1) 按种类

种 类	年 末				年 初			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)

单项金额重大的应收账款 (500万元以上)	123,890,006.63	26.21	3,318,982.20	2.68	49,854,263.14	13.25	498,542.63	1.00
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收账款								
其他不重大应收账款	348,812,959.84	73.79	59,938,959.48	17.18	326,309,591.65	86.75	48,442,686.49	14.85
合计	472,702,966.47	100.00	63,257,941.68	13.38	376,163,854.79	100.00	48,941,229.12	13.01

(2) 账龄结构

账 龄	年 末			年 初		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
一年以内	322,593,570.33	68.24	3,225,935.70	241,251,346.96	64.14	2,412,513.46
一至二年	52,926,226.59	11.20	2,646,311.32	56,097,811.11	14.91	2,800,590.57
二至三年	27,293,654.28	5.77	4,094,048.15	22,396,436.90	5.95	3,359,465.54
三至五年	33,195,737.55	7.02	16,597,868.79	32,099,200.53	8.53	16,049,600.26
五年以上	36,693,777.72	7.77	36,693,777.72	24,319,059.29	6.47	24,319,059.29
合 计	472,702,966.47	100.00	63,257,941.68	376,163,854.79	100.00	48,941,229.12

(3) 前五名客户期末余额 64,621,137.43 元, 占应收账款余额的 13.67%, 账龄一年以内 57,592,719.66 元; 一至二年 1,903,948.19 元, 二至三年 1,552,356.60 元, 三至四年 3,572,112.98 元。

(4) 外币应收账款

外币名称	年 末		年 初	
	原币金额	折算汇率	原币金额	折算汇率
美元	2,060,717.44	6.8346	1,794,234.83	7.3046
欧元	83,828.52	9.6590	51,819.88	10.6669

(5) 截止 2008 年 12 月 31 日, 持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位无欠款。

(6) 应收关联方款项情况: 详见十. 关联方关系及交易。

(7) 本年度实际核销无法收回的应收账款 1,981,628.80 元。

4. 预付款项

(1) 账龄结构

账 龄 结 构	年 末	年 初
一年以内	13,406,102.43	14,960,958.98
一年至二年	1,495,102.47	781,561.96
二年至三年	561,392.96	554,934.73
三年以上	401,466.64	1,678,335.26
合 计	15,864,064.50	17,975,790.93

(2) 账龄超过 1 年的预付款项, 主要系因结算手续不完备而未结算。

(3) 前五名客户期末余额 5,253,913.79 元, 占预付款项余额的 33.12%。

(4) 截止 2008 年 12 月 31 日，持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位无欠款。

5. 其他应收款

(1) 按种类

种 类	年 末				年 初			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大的其他应收款 (200 万元以上)	13,482,569.70	27.05	134,825.69	1.00	51,761,814.24	60.23	25,226,246.34	48.74
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的其他应收款								
其他不重大其他应收款	36,360,721.86	72.95	6,352,986.38	17.47	34,174,316.24	39.77	5,781,151.93	16.92
合 计	49,843,291.56	100.00	6,487,812.07	13.02	85,936,130.48	100.00	31,007,398.27	36.08

(2) 账龄结构

账 龄	年 末			年 初		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
一年以内	32,891,993.81	65.99	328,919.94	41,672,137.76	48.50	416,721.37
一至二年	5,140,969.27	10.31	257,048.47	3,140,294.35	3.65	157,014.72
二至三年	1,717,127.29	3.45	257,569.10	5,948,303.05	6.92	892,245.46
三至五年	4,937,853.28	9.91	2,468,926.65	3,861,658.11	4.49	1,930,829.05
五年以上	3,155,347.91	6.33	3,155,347.91	2,614,971.81	3.04	2,614,971.81
个别认定	2,000,000.00	4.01	20,000.00	28,698,765.40	33.40	24,995,615.86
合 计	49,843,291.56	100.00	6,487,812.07	85,936,130.48	100.00	31,007,398.27

(3) 前五名客户

项 目	年 末 数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	12,495,059.70	25.07	124,950.60
一至二年	1,112,950.00	2.23	55,647.50
二至三年	130,560.00	0.26	19,584.00
个别认定	2,000,000.00	4.01	20,000.00
合 计	15,738,569.70	31.58	220,182.10

注：截止 2008 年 12 月 31 日，以上个别认定款项系应收烟台市土地资产经营中心欠款，按 1% 计提坏账准备；该款项已于 2009 年 2 月收回。

(4) 截止 2008 年 12 月 31 日，持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位

无欠款。

(5) 应收关联方款项情况

详见十. 关联方关系及交易。

(6) 本年度实际核销的其他应收款 26,670,009.36 元，主要系因公司子公司烟台迪恩电子有限公司清算而核销的坏账。

6. 存货

(1) 存货的构成和变动

存货种类	年 初	本年增加	本年减少	年 末
1. 原材料	51,670,532.41	605,258,321.40	592,562,904.33	64,365,949.48
2. 在产品	45,896,634.32	522,889,666.13	513,490,108.52	55,296,191.93
3. 库存商品	33,516,222.11	579,086,250.42	572,502,720.40	40,099,752.13
合 计	131,083,388.84	1,707,234,237.95	1,678,555,733.25	159,761,893.54

(2) 存货跌价准备

存货种类	年 初	本年计提	本年减少额		年 末
			转 回	转 销	
1. 原材料	10,693,272.16	394,684.52		166,872.14	10,921,084.54
2. 在产品	7,392,730.75	619,811.99			8,012,542.74
3. 库存商品	1,144,574.90	102,236.00		548,901.68	697,909.22
合计	19,230,577.81	1,116,732.51		715,773.82	19,631,536.50

(3) 存货账面价值

年 末	年 初
140,130,357.04	111,852,811.03

7. 持有至到期投资

项 目	年 末	年 初
中信融金 1 号不良资产收购集合资金信托计划	50,000,000.00	
合 计	50,000,000.00	

为提高资金的收益，经公司五届十七次董事会批准，本公司于 2008 年 6 月 10 日购买中信信托有限责任公司“中信融金 1 号不良资产收购集合资金信托计划”（以下简称：“中信融金 1 号信托计划”）中的优先 I 级资金信托合同（以下简称：“优先 I 级”），预期年收益率为 10%，投资期限为 3 年。“中信融金 1 号信托计划”设立时间为 2008 年 7 月 8 日，2008 年 12 月已取得本年度信托收益 2,219,397.26 元。

8. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	年 末			年 初		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资						
对联营企业投资	2,208,237.42		2,208,237.42			

其他股权投资	29,192,827.12	3,272,827.12	25,920,000.00	16,422,633.10	10,052,633.10	6,370,000.00
合 计	31,401,064.54	3,272,827.12	28,128,237.42	16,422,633.10	10,052,633.10	6,370,000.00

(2) 被投资单位基本情况

被投资单位名称	注册地	业务性质	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例
一、对联营企业投资				
天津东方凯发自动化技术有限公司	天津	软件，光电一体化技术开发	30.00%	30.00%
二、其他股权投资				
烟台外贸包装机械有限公司	烟台	包装材料	37.40%	37.40%
陕西银河网电科技有限公司	西安	电力系统自动化	18.00%	18.00%
烟台东方英达康自动化有限公司	烟台	电力系统自动化	10.00%	10.00%
深圳雅都图形软件有限公司	深圳	图形软件设计	5.26%	5.26%
山东和华电子信息有限公司	济南	电子信息	0.60%	0.60%
烟台市商业银行股份有限公司	烟台	金融	0.50%	0.50%

(3) 长期股权投资的账面价值

被投资单位	初始投资成本	年 末	年 初
一、按权益法核算			
天津东方凯发自动化技术有限公司	600,000.00	2,208,237.42	
二、按成本法核算			
外贸烟台包装机械有限公司	3,272,827.12		
陕西银河网电科技有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
烟台东方英达康自动化有限公司	200,000.00		200,000.00
深圳雅都图形软件有限公司	4,420,000.00	4,420,000.00	4,420,000.00
山东和华电子信息有限公司	250,000.00		250,000.00
烟台商业银行股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	
合 计	30,242,827.12	28,128,237.42	6,370,000.00

(4) 烟台外贸包装机械有限公司已停业，预计无法收回投资，全额计提减值准备。

(5) 烟台迪恩电子有限公司因经营到期，已于 2008 年 12 月清算；烟台永大会计师事务所有限公司出具了“山永会核字[2009]26 号”《清算审计报告》。

(6) 本公司本期将持有烟台东方英达康自动化有限公司的股权转让给烟台合瑞博达投资发展有限公司，转让价款 320,000.00 元；将持有山东和华电子信息

息有限公司的股权转让给烟台东方电子信息产业集团有限公司，转让价款250,000.00元。

9. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的构成和变动

项 目	年 初	本年增加	本年减少	年 末
一、原价合计	258,824,766.94	786,653.70		259,611,420.64
1. 房屋、建筑物	243,932,566.94	786,653.70		244,719,220.64
2. 土地使用权	14,892,200.00			14,892,200.00
二、累计折旧和累计摊销合计	20,684,375.68	6,152,170.30		26,836,545.98
1. 房屋、建筑物	19,611,552.67	5,797,760.44		25,409,313.11
2. 土地使用权	1,072,823.01	354,409.86		1,427,232.87
三、投资性房地产减值准备累计金额合计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
四、投资性房地产账面价值合计	238,140,391.26	-5,365,516.60		232,774,874.66
1. 房屋、建筑物	224,321,014.27	-5,011,106.74		219,309,907.53
2. 土地使用权	13,819,376.99	-354,409.86		13,464,967.13

(2) 截止本报告日，公司位于北京市海淀区上地信息产业基地南区创业路二号的东方电子科技大厦有关产权证明文件正在办理之中。

(3) 公司于2005年以工业园三期附属综合楼等资产投资成立烟台东方科技发展有限公司，其产权尚未过户。

10. 固定资产

(1) 固定资产的构成和变动

①固定资产原值	年初	本年增加	本年减少	年末
房屋建筑物	360,149,498.74	843,231.04	2,112,863.41	358,879,866.37
机器设备	104,283,813.59	1,297,000.33	783,014.78	104,797,799.14
仪器仪表	61,645,335.00	3,922,706.99	15,006,814.46	50,561,227.53
运输工具	8,758,957.30	1,519,605.88	3,063,457.69	7,215,105.49
合计	534,837,604.63	7,582,544.24	20,966,150.34	521,453,998.53
②累计折旧				
房屋建筑物	54,045,887.18	8,915,361.66	479,228.45	62,482,020.39
机器设备	62,733,205.91	9,042,321.27	589,556.77	71,185,970.41
仪器仪表	48,057,015.28	2,533,469.97	11,685,555.44	38,904,929.81
运输工具	3,096,617.73	755,907.64	1,553,181.28	2,299,344.09
合计	167,932,726.10	21,247,060.54	14,307,521.94	174,872,264.70
③固定资产净值				
房屋建筑物	306,103,611.56	-8,072,130.62	1,633,634.96	296,397,845.98
机器设备	41,550,607.68	-7,745,320.94	193,458.01	33,611,828.73
仪器仪表	13,588,319.72	1,389,237.02	3,321,259.02	11,656,297.72
运输工具	5,662,339.57	763,698.24	1,510,276.41	4,915,761.40
合计	366,904,878.53	-13,664,516.30	6,658,628.40	346,581,733.83
④固定资产减值准备				
房屋建筑物	1,394,586.47		509,942.32	884,644.15
机器设备	1,426,312.66		130,000.53	1,296,312.13
仪器仪表	6,097,471.82		2,466,187.87	3,631,283.95
运输工具	593,797.52		116,275.73	477,521.79
合计	9,512,168.47		3,222,406.45	6,289,762.02

⑤固定资产净额				
房屋建筑物	304,709,025.09	-8,072,130.62	1,123,692.64	295,513,201.83
机器设备	40,124,295.02	-7,745,320.94	63,457.48	32,315,516.60
仪器仪表	7,490,847.90	1,197,961.29	663,795.42	8,025,013.77
运输工具	5,068,542.05	688,698.24	1,319,000.68	4,438,239.61
合 计	357,392,710.06	-13,930,792.03	3,169,946.22	340,291,971.81

(2) 公司子公司龙口东立电线电缆有限公司以账面价值 6,362,765.71 元的厂房和账面价值 15,794,609.89 元的土地使用权抵押,向烟台市商业银行短期借款 1,100 万元。

(3) 公司不存在个别重大暂时闲置固定资产。

11. 无形资产

(1) 各类无形资产和变动

项 目	年 初	本年增加	本年减少	年 末
一、原价合计	51,760,567.87	4,097,997.04	17,400.00	55,841,164.91
房屋使用权	1,891,165.63			1,891,165.63
外购的软件费	5,101,481.69	680,200.00	17,400.00	5,764,281.69
自行研发的软件				
自行开发技术	2,139,583.10	3,417,797.04		5,557,380.14
土地使用权	42,628,337.45			42,628,337.45
二、累计摊销额合计	7,614,438.81	2,235,444.83	17,400.00	9,832,483.64
房屋使用权	559,699.76	47,279.16		606,978.92
外购的软件费	3,906,071.88	445,599.11	17,400.00	4,334,270.99
自行研发的软件				
自行开发技术		805,091.40		805,091.40
土地使用权	3,148,667.17	937,475.16		4,086,142.33
三、无形资产减值准备累计金额合计				
房屋使用权				
外购的软件费				
自行研发的软件				
自行开发技术				
土地使用权				
四、无形资产账面价值合计	44,146,129.06	1,862,552.21		46,008,681.27
房屋使用权	1,331,465.87	-47,279.16		1,284,186.71
外购的软件费	1,195,409.81	234,600.89		1,430,010.70
自行研发的软件				
自行开发技术	2,139,583.10	2,612,705.64		4,752,288.74
土地使用权	39,479,670.28	-937,475.16		38,542,195.12

12. 开发支出

项 目	年初	本年增加	计入无形资产	计入当期损益	年末
研究阶段		37,422,089.31		37,422,089.31	
开发阶段	3,931,890.05	4,823,460.94	3,417,797.04	176,868.68	5,160,685.27
合 计	3,931,890.05	42,245,550.25	3,417,797.04	37,598,957.99	5,160,685.27

13. 递延所得税资产

项 目	年 末	年 初
1、坏账准备	10,133,968.71	13,061,417.55
2、存货跌价准备	2,918,463.29	4,520,611.18
3、长期股权投资减值准备	490,924.07	818,206.78
4、固定资产减值准备	899,275.50	2,105,677.89
合 计	14,442,631.57	20,505,913.40

注：递延所得税资产的年末数比年初数减少 29.57%，主要系母公司取得“高新技术企业证书”，适用的企业所得税率由 25%减为 15%，而调减递延所得税资产 7,891,759.10 元。

14. 资产减值准备

项 目	年初	本年计提	本年减少		年末
			转 回	转 销	
一、坏账准备	79,959,485.78	18,184,731.25	-253,174.88	28,651,638.16	69,745,753.75
二、存货跌价准备	19,230,577.81	1,116,732.51		715,773.82	19,631,536.50
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备	10,052,633.10			6,779,805.98	3,272,827.12
六、投资性房地产减值准备				-	-
七、固定资产减值准备	9,512,168.47			3,222,406.45	6,289,762.02
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备	4,335,143.40				4,335,143.40
十四、其他					
合 计	123,090,008.56	19,301,463.76	-253,174.88	39,369,624.41	103,275,022.79

15. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	年 末	年 初
信用借款		
抵押借款	11,000,000.00	13,800,000.00
质押借款		
保证借款	17,000,000.00	17,000,000.00
合 计	28,000,000.00	30,800,000.00

(2) 保证、抵押情况详见本附注“八、10. 固定资产”。

16. 应付票据

(1) 明细情况

票据种类	年 末	年 初
银行承兑汇票	46,261,034.00	29,874,033.70

商业承兑汇票		
合 计	46,261,034.00	29,874,033.70

(2) 截止 2008 年 12 月 31 日, 无应付持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东的票据。

(3) 年末数比年初数增加 16,387,000.30 元, 增幅 54.85%, 主要系年末以银行承兑汇票方式结算应付账款较为集中所致。

17. 应付账款

截止 2008 年 12 月 31 日, 账面余额 121,269,291.61 元, 持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位无欠款。

18. 预收款项

截止 2008 年 12 月 31 日, 账面余额 81,411,490.93 元, 持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位无欠款。

年末数比年初数增加 39,609,924.71 元, 增幅 94.76%, 主要系本年度取得的合同金额较上年有大幅增加, 年末未完成的合同项目多于上年末, 导致预收款项增加。

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬的构成和变动

项 目	年 初	本年增加	本年支付	年 末
一、工资、奖金、津贴和补贴	190,000.00	83,878,522.85	83,638,383.92	430,138.93
二、职工福利费	60,585.93	4,437,162.75	4,497,748.68	
三、社会保险费	777,443.87	12,307,199.24	12,750,900.67	333,742.44
其中: 1. 医疗保险费	289,770.18	2,859,929.83	2,918,778.05	230,921.96
2. 基本养老保险费	424,271.15	8,002,944.18	8,330,660.05	96,555.28
3. 年金缴费				
4. 失业保险费	44,900.08	811,010.23	846,273.53	9,636.78
5. 工伤保险费	26,795.00	288,903.56	288,294.77	27,403.79
6. 生育保险费	-8,292.54	344,411.44	366,894.27	-30,775.37
四、住房公积金	341,280.96	3,366,044.96	3,513,739.10	193,586.82
五、工会经费和职工教育经费	3,344,563.08	2,615,460.83	1,849,814.78	4,110,209.13
六、非货币性福利				
七、因解除劳动关系给予的补偿		147,928.00	147,928.00	
八、其他				
其中: 以现金结算的股份支付				
合 计	4,713,873.84	106,752,318.63	106,398,515.15	5,067,677.32

注: 公司期末应付工资余额中无拖欠性质的应付工资。

20. 应交税费

税费项目	年 末	年 初
1. 增值税	1,509,219.39	522,943.68
2. 营业税	328,106.58	180,047.43
3. 城建税	1,035,700.25	764,390.22
4. 教育费附加	898,409.93	620,358.28
5. 地方教育费附加	-308,533.45	-208,047.02

6. 房产税	721,059.68	690,420.68
7. 土地使用税	137,639.67	193,654.76
8. 车船使用税	6,052.00	6,052.00
9. 印花税	55,508.28	62,954.02
10. 所得税	827,296.46	-1,170,401.41
11. 个人所得税	1,418,631.70	492,049.99
12. 综合发展基金	235,280.11	235,280.11
13. 残疾人就业保障金	-5,155.00	-5,354.00
14. 防洪费	205.40	
合 计	6,859,421.00	2,384,348.74

注:年末数比年初数增加 4,475,072.26 元,增幅 187.69%,主要系本年营业收入增加近 1 亿元而增加了流转税和所得税。

21. 其他应付款

截止 2008 年 12 月 31 日,账面余额 61,072,623.1 元;其中:欠持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位款

单位名称	年末	年初
烟台东方电子信息产业集团公司		5,311,626.80

22. 其他非流动负债

项 目	年末	年初
递延收益 (政府补贴)	1,600,000.00	8,923,000.00
合 计	1,600,000.00	8,923,000.00

年末数比年初数减少 7,323,000.00 元,减幅 82.07%,主要系母公司以前年度收到的政府补贴在本年度结转损益。

23. 股本

类 别	年初	本年增加	本年减少	年末
一、有限售条件股份	188,921,554.00		93,040.00	188,828,514.00
1、国家持股				
2、国有法人持股	188,657,280.00			188,657,280.00
3、其他内资持股	264,274.00		93,040.00	171,234.00
其中：境内法人持股				
境内自然人持股				
4、外资持股				
其中：境外法人持股				
境外自然人持股				
二、无限售条件股份	789,241,641.00	93,040.00		789,334,681.00
1、人民币普通股	789,241,641.00	93,040.00		789,334,681.00
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	978,163,195.00	93,040.00	93,040.00	978,163,195.00

24. 资本公积

类 别	年初	本年增加	本年减少	年末
股本溢价	93,123,029.86			93,123,029.86
其他资本公积	251,281,585.26	235,687.89	2,000,000.00	249,517,273.15
合 计	344,404,615.12	235,687.89	2,000,000.00	342,640,303.01

注：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的支出 200 万元冲减了其他资本公积。

25. 盈余公积

项 目	年初	本年增加	本年减少	年末
法定盈余公积	351,081.82			351,081.82
其它				
合 计	351,081.82			351,081.82

26. 未分配利润

项 目	本 年
上年年末余额	-27,837,253.23
加：会计政策变更	1,352,941.59
前期差错更正	
本年年年初余额	-26,484,311.64
加：归属于母公司的净利润	18,886,960.38
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
对股东的分配	
其他	
期末未分配利润	-7,597,351.26

（二）利润表项目注释

27. 营业收入与成本

（1）营业收入与成本

项 目	本 年		上 年	
	收 入	成 本	收 入	成 本
1. 主营业务	854,035,220.61	572,872,017.92	754,659,659.44	540,626,836.87
2. 其他业务	9,409,493.29	3,673,809.59	9,507,217.26	4,672,798.87
合 计	863,444,713.90	576,545,827.51	764,166,876.70	545,299,635.74

（2）按产品（业务）

项 目	本年			上年		
	主营业务 收入	主营业务 成本	主营业务 毛利	主营业务 收入	主营业务 成本	主营业务 毛利
电力自动化系统	336,138,639.47	204,550,050.95	131,588,588.52	272,022,885.77	169,795,943.48	102,226,942.29
信息管理及电费计量系统	135,584,850.49	35,373,457.86	100,211,392.63	95,563,784.51	29,441,145.47	66,122,639.04

电子设备与系统集成	245,648,680.14	236,644,692.68	9,003,987.46	219,816,855.03	210,416,049.20	9,400,805.83
其他	136,663,050.51	96,303,816.43	40,359,234.08	167,256,134.13	130,973,698.72	36,282,435.41
合 计	854,035,220.61	572,872,017.92	281,163,202.69	754,659,659.44	540,626,836.87	214,032,822.57

(3) 前五名客户销售

项 目	本年		上年	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
前五名客户销售合计	194,685,676.72	22.55%	167,075,598.75	22.14

28. 营业税金及附加

项 目	本年	上年
营业税	2,907,673.75	2,081,184.56
城建税	3,301,958.74	2,609,080.61
教育费附加	1,415,190.17	1,109,951.19
地方教育费附加	434,802.31	346,180.25
合 计	8,059,624.97	6,146,396.61

注：本期较上期增加 1,913,228.36 元，增幅 31.13%，主要系本年营业收入增加 9,928 万元而增加了流转税费。

29、财务费用

项 目	本年	上年
利息支出	2,623,284.07	3,514,591.81
减：利息收入	7,674,234.20	7,600,282.79
加：手续费	263,568.93	291,057.80
汇兑损益	1,199,518.13	1,057,152.68
加：其他	13,483.15	1,067.08
合 计	-3,574,379.92	-2,736,413.42

注：本年财务费用比上年减少 30.62 %，因银行借款减少而减少利息支出。

30. 资产减值损失

项 目	本年	上年
一、坏账损失	18,184,731.25	8,521,795.71
二、存货跌价损失	1,116,732.51	1,536,939.71
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		

十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	19,301,463.76	10,058,735.42

注：本期较上期增加 9,242,728.34 元，增幅 91.89%，主要系本年应收账款增加及账龄延长而计提的坏账准备。

31. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本 年	上 年
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	255,295.83	
股权投资转让收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	944,245.10	-16,583.05
金融资产或金融负债持有期间取得的投资收益	2,219,397.26	
处置金融资产或金融负债取得的投资收益	1,737,830.66	6,615,680.00
其它投资收益		
合 计	5,156,768.85	6,599,096.95

(2) 本公司被投资公司投资收益的汇回不存在重大限制。

32. 营业外收入

项 目	本 年	上 年
1. 非流动资产处置利得合计	9,606.19	221,391.49
其中：固定资产处置利得	9,605.97	221,391.49
2、政府补助	29,448,891.60	14,341,582.99
3、捐赠利得		792,691.32
4、其他	380,362.95	1,358,816.21
合 计	29,838,860.74	16,714,482.01

政府补助

种 类	本年	上年
1、软件增值税退税	18,021,913.60	12,286,582.99
2、科技补贴	11,426,978.00	2,055,000.00
合 计	29,448,891.60	14,341,582.99

注：本年营业外收入比上年增加 78.52%，原因：一是政府科技补助增加 937 万元，二是软件增值税退税增加 573 万元。

33. 营业外支出

项 目	本 年	上 年
1. 非流动资产处置损失合计	1,349,450.49	347,489.52
其中：固定资产处置损失	1,341,850.49	347,489.52
2、非公益救济性捐赠		10,052.84
3、因违反法律、行政法规而交付的罚款、罚金、滞纳金	58,089.02	46,285.36
4、其他	329,002.28	254,833.37
合 计	1,736,541.79	658,661.09

34. 所得税费用

项 目	本年	上年
当期所得税费用	1,936,503.88	1,442,574.21
减：以前年度所得税退税	-147,508.84	-16,728.31
加：递延所得税费用	6,036,374.97	-1,560,915.61
合 计	8,120,387.69	-101,613.09

注：所得税费用的本年数比上年数增加，主要系母公司取得“高新技术企业证书”，企业所得税率由 25 % 降为 15 % 而调整减少递延所得税资产 7,891,759.10 元，导致递延所得税费用增加。

（三）现金流量表项目注释

35. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年	上年
银行利息	7,674,234.20	7,600,282.79
往来结算款项	1,802,111.80	30,557,158.00
其他	9,488,620.32	7,330,255.08
合 计	18,964,966.32	45,487,695.87

36. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本 年	上 年
差旅费	42,796,687.74	32,832,256.43
投标保证金	13,438,778.93	12,764,276.96
业务招待费	16,222,876.13	13,397,135.87
营销相关经费	23,624,705.97	21,862,900.09
办公费	5,378,178.94	6,760,021.22
运输费	5,121,695.41	3,983,181.87
咨询费	5,104,448.00	2,285,759.56
会议费	6,510,113.35	2,928,544.77
其他	26,796,977.17	19,300,834.94
合 计	144,994,461.64	116,114,911.71

37. 合并现金流量表补充资料

补 充 资 料	本 年	上 年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	32,221,824.11	23,438,583.26
加：资产减值准备	19,301,463.76	10,058,735.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,748,298.86	27,154,437.89
无形资产摊销	2,235,444.83	2,030,839.04
长期待摊费用摊销	272,889.15	269,414.28
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）	1,340,545.73	-33,565.99
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	8,904.76	159,664.02
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,623,284.07	3,888,465.12
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,156,768.85	-6,599,096.95
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	6,063,281.83	-1,560,915.62
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-28,678,504.70	-3,200,678.37
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-55,531,188.60	312,381.91
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	20,989,069.87	60,440,269.36

其他	-13,100.57	
经营活动产生的现金流量净额	22,425,444.25	116,358,533.37
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	388,248,775.46	438,812,541.32
减：现金的期初余额	437,095,738.87	337,171,053.27
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	-48,846,963.41	101,641,488.05

38. 现金和现金等价物

项 目	本 年	上 年
一、现金	388,248,775.46	438,812,541.32
其中：库存现金	13,578.06	25,560.79
可随时用于支付的银行存款	373,111,051.24	419,529,697.24
可随时用于支付的其他货币资金	15,124,146.16	19,257,283.29
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	388,248,775.46	438,812,541.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

九、母公司财务报表有关项目附注

1. 应收账款

(1) 按种类

种类	年 末				年 初			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大的应收账款（500万元以上）	90,444,404.09	26.58	2,984,526.17	3.30	18,669,855.14	6.57	186,698.55	1.00
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收账款								
其他不重大应收账款	249,848,075.29	73.42	53,665,007.93	21.48	265,643,608.03	93.43	42,831,021.74	16.12
合计	340,292,479.38	100.00	56,649,534.10	16.65	284,313,463.17	100.00	43,017,720.29	15.13

(2) 账龄结构

账 龄	年 末			年 初		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备

一年以内	206,102,762.72	60.57	2,061,027.62	163,688,902.05	57.57	1,636,889.02
一至二年	46,015,772.22	13.52	2,300,788.61	53,034,728.67	18.65	2,651,736.43
二至三年	24,688,080.80	7.25	3,703,212.12	16,874,986.15	5.94	2,531,247.92
三至五年	29,802,715.80	8.76	14,901,357.91	29,033,998.77	10.21	14,516,999.39
五年以上	33,683,147.84	9.90	33,683,147.84	21,680,847.53	7.63	21,680,847.53
合 计	340,292,479.38	100.00	56,649,534.10	284,313,463.17	100.00	43,017,720.29

(3) 前五名客户期末余额 45,739,180.09 元, 占应收账款余额的 13.44%; 其中账龄一年以内 37,804,289.42 元; 一至二年 2,810,421.09 元, 二至三年 1,552,356.60 元, 三至四年 3,572,112.98 元。

(4) 外币应收账款

外币名称	年 末		年 初	
	原币金额	折算汇率	原币金额	折算汇率
美元	1,072,445.07	6.8346	1,794,234.83	7.3046
欧元	83,828.52	9.6590	51,819.88	10.6669

(5) 截止 2008 年 12 月 31 日, 持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位无欠款。

(6) 本年度实际核销无法收回的应收账款 210,331.00 元。

2. 其他应收款

(1) 按种类

种 类	年 末				年 初			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大的其他应收款 (200 万元以上)	54,308,167.28	65.33	543,081.67	1.00	83,497,434.19	76.33	26,389,626.34	31.61
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的其他应收款					984,848.17	0.90	846,023.80	85.90
其他不重大其他应收款	28,825,481.51	34.67	5,121,468.13	17.77	24,902,206.37	22.77	4,317,077.47	17.34
合 计	83,133,648.79	100.00	5,664,549.80	6.81	109,384,488.73	100.00	31,552,727.61	28.85

(2) 账龄结构

账 龄	年 末			年 初		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备

一年以内	70,990,565.79	85.39	709,905.66	66,387,072.81	60.69	663,870.73
一至二年	2,565,114.07	3.09	128,255.70	2,438,486.33	2.23	121,924.32
二至三年	1,158,596.32	1.39	173,789.45	4,977,116.64	4.55	746,567.50
三至五年	3,573,547.24	4.30	1,786,773.62	3,438,947.97	3.14	1,719,473.99
五年以上	2,845,825.37	3.42	2,845,825.37	2,459,251.41	2.25	2,459,251.41
个别认定	2,000,000.00	2.41	20,000.00	29,683,613.57	27.14	25,841,639.66
合 计	83,133,648.79	100.00	5,664,549.80	109,384,488.73	100.00	31,552,727.61

(3) 前五名客户期末余额 55,873,476.81 元，占应收账款余额的 67.21%。

(4) 持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位无欠款。

(5) 坏账准备的收回和核销情况：核销应收烟台迪恩电子有限公司款项 25,597,675.08 元，核销应收烟台东方华龙电子有限公司款项 984,227.87 元。

3. 长期股权投资

(1) 被投资单位基本情况

被投资单位名称	注册地	业务性质	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例
一、子公司				
烟台迪恩电子有限公司	烟台	计算机键盘	100.00%	100.00%
北京东方京海电子科技有限公司	北京	电子电力设备	94.00%	94.00%
烟台东方科技发展有限公司	烟台	自动化系统、计算机系统集成等	90.00%	90.00%
龙口东立电线电缆有限公司	烟台	生产销售电线电缆及相关产品	75.00%	75.00%
烟台东方华龙电子有限公司	烟台	电子通讯设备	62.50%	62.50%
南京世纪东方电子有限公司	南京	电子自动化系统	56.58%	56.58%
烟台东方威智电子科技有限公司	烟台	通讯设备工业控制系统	51.00%	51.00%
烟台东方华瑞电气有限公司	烟台	销售电子及通信设备	51.00%	51.00%
烟台海颐软件股份有限公司	烟台	计算机软件产品的开发、销售及系统集成	45.00%	45.00%
烟台东方纵横电子有限责任公司	烟台	电子产品购销	40.00%	40.00%
烟台东方威思顿电气有限公司	烟台	电力计量系统等	30.00%	30.00%
二、联营企业				
天津东方凯发电气自动化技术有限公司	天津	软件，光电一体化技术开发	30.00%	30.00%
三、其他企业				

烟台外贸包装机械有限公司	烟台	包装材料	37.40%	37.40%
陕西银河网电科技有限公司	西安	电力系统自动化	18.00%	18.00%
烟台东方英达康自动化有限公司	烟台	电力系统自动化	10.00%	10.00%
深圳雅都图形软件有限公司	深圳	图形软件设计	5.26%	5.26%
山东和华电子信息有限公司	济南	电子信息	0.60%	0.60%

注：2008 年公司子公司烟台迪恩电子有限公司因经营到期已清算，烟台东方华龙电子有限公司经批准终止经营已清算；本公司将持有烟台东方英达康自动化有限公司的股权转让给烟台合瑞博达投资发展有限公司；将持有山东和华电子信息有限公司的股权转让给烟台东方电子信息产业集团有限公司。

(2) 长期股权投资的账面价值

被投资单位	年末账面价值	年初账面价值
一、子公司		
烟台迪恩电子有限公司		
烟台东方电子科技有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00
北京东方京海电子科技有限公司	21,710,925.27	19,800,000.00
龙口东立电线电缆有限公司	12,109,806.48	12,109,806.48
烟台东方华龙电子有限公司		4,325,000.00
南京世纪东方电子有限公司	5,658,000.00	5,658,000.00
烟台东方威智电子科技有限公司	1,017,896.76	1,017,896.76
烟台东方华瑞电气有限公司	4,080,000.00	4,080,000.00
烟台海颐软件股份有限公司	11,250,000.00	4,300,000.00
烟台东方纵横电子有限责任公司	1,200,000.00	1,200,000.00
烟台东方威思顿电气有限公司	6,300,000.00	3,150,000.00
二、联营企业		
天津东方凯发电气自动化技术有限公司	2,208,237.42	1,952,941.59
三、其他股权投资		

烟台外贸包装机械有限公司		
陕西银河网电科技有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
烟台东方英达康自动化有限公司		200,000.00
深圳雅都图形软件有限公司	4,420,000.00	4,420,000.00
山东和华电子信息有限公司		250,000.00
烟台市商业银行股份有限公司	20,000,000.00	
合 计	181,454,865.93	153,963,644.83

(3) 按成本法核算

被投资单位	初始投资成本	年初余额	增加、减少	年末余额	减值准备
一、子公司					
烟台迪恩电子有限公司	6,779,805.98	6,779,805.98	-6,779,805.98		
烟台东方电子科技发展有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00		90,000,000.00	
北京东方京海电子科技有限公司	19,800,000.00	19,800,000.00	1,910,925.27	21,710,925.27	
龙口东立电线电缆有限公司	12,109,806.48	12,109,806.48		12,109,806.48	
烟台东方华龙电子有限公司	4,325,000.00	4,325,000.00	-4,325,000.00		
南京世纪东方电子有限公司	5,658,000.00	5,658,000.00		5,658,000.00	
烟台东方威智电子科技有限公司	1,017,896.76	1,017,896.76		1,017,896.76	
烟台东方华瑞电气有限公司	4,080,000.00	4,080,000.00		4,080,000.00	
烟台海颐软件股份有限公司	4,000,000.00	4,300,000.00	6,950,000.00	11,250,000.00	
烟台东方纵横电子有限责任公司	1,200,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00	
烟台东方威思顿电气有限公司	1,050,000.00	3,150,000.00	3,150,000.00	6,300,000.00	
二、其他股权投资					
烟台外贸包装机械有限公司	3,272,827.12	3,272,827.12		3,272,827.12	3,272,827.12

陕西银河网电科技有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00	
烟台东方英达康自动化有限公司	200,000.00	200,000.00	-200,000.00		
深圳雅都图形软件有限公司	4,420,000.00	4,420,000.00		4,420,000.00	
山东和华电子信息有限公司	250,000.00	250,000.00	-250,000.00		
烟台市商业银行股份有限公司			20,000,000.00	20,000,000.00	
合 计	159,663,336.34	162,063,336.34	20,456,119.29	182,519,455.63	3,272,827.12

(4) 权益法核算

被投资单位	初始投资成本	年初余额	增加、减少	年末余额	减值准备
天津东方凯发电气自动化技术有限公司	600,000.00	1,952,941.59	255,295.83	2,208,237.42	

(5) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2007年12月31日	本期增加	本期减少		2008年12月31日
			转回	其他减少	
烟台迪恩电子有限公司	6,779,805.98			6,779,805.98	
烟台外贸包装机械有限公司	3,272,827.12				3,272,827.12
小 计	10,052,633.10			6,779,805.98	3,272,827.12

4. 营业收入与成本

(1) 营业收入与成本

项 目	本年		上年	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	398,382,493.88	239,296,332.77	370,163,361.12	249,827,120.52
其他业务收入	12,549,175.08	8,795,917.77	14,342,084.19	11,670,271.87
合 计	410,931,668.96	248,092,250.54	384,505,445.31	261,497,392.39

(2) 按产品（业务）

项 目	本 年		上 年	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电力自动化系统	322,702,942.91	194,464,201.79	278,991,948.35	179,771,059.70

信息管理及电费计量系统				
电子设备与系统集成				
租赁及其他	75,679,550.97	44,832,130.98	91,171,412.77	70,056,060.82
合 计	398,382,493.88	239,296,332.77	370,163,361.12	249,827,120.52

(3) 前五名客户销售

项 目	本 年		上 年	
	金 额	比例（%）	金 额	比例（%）
前五名客户销售合计	89,607,933.04	21.81%	49,252,905.98	12.81%

5. 投资收益

(1) 按投资单位分项列示投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
烟台雅禾电子有限公司		-16,583.05
烟台东方华龙电子有限公司	-4,325,000.00	
烟台东方英达康自动化有限公司	120,000.00	
烟台东方威思顿电气有限公司	4,252,500.00	1,986,000.00
天津东方凯发自动化技术有限公司	255,295.83	479,342.34
烟台东方华瑞电气有限公司	816,000.00	
交易性金融资产	1,737,830.66	6,376,487.14
购买中信融金 1 号不良资产收购集合资金信托计划	2,219,397.26	
合 计	5,076,023.75	8,825,246.43

(2) 按投资收益项目分项列示

项 目	本 年	上 年
成本法核算的长期股权投资收益	5,068,500.00	1,986,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	255,295.83	479,342.34
股权投资转让收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,205,000.00	-16,583.05
金融资产或金融负债持有期间取得的投资收益	2,219,397.26	
处置金融资产或金融负债取得的投资收益	1,737,830.66	6,376,487.14

其他投资收益		
合 计	5,076,023.75	8,825,246.43

(3) 被投资单位投资收益汇回不存在重大限制。

(4) 本年投资收益比上年减少 42.48%，主要因申购新股收益率大幅下降，公司自下半年停止该业务的投资，烟台东方华龙电子有限公司因终止经营本年清算发生损失 432.5 万元，烟台东方威思顿电气有限公司本年分红利 425.25 万元，烟台东方华瑞电气有限公司本年分红利 81.6 万元。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、关联方认定标准说明

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、存在控制关系的关联方

(1) 本公司的母公司

公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本企业的持股比例	表决权比例	组织机构代码
烟台东方电子信息产业集团有限公司	烟台	制造、服务	4654 万元	20%	20%	265623203

(2) 本公司的子公司

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本		本企业合计享有的表决权比例	组织机构代码
			年初数	年末数		
烟台迪恩电子有限公司	烟台	计算机键盘	9,179,805.98		100.00%	61342261X
北京东方京海电子科技有限公司	北京	电子电力设备	25,000,000.00	25,000,000.00	94.00%	700241497
烟台东方电子科技发展有限公司	烟台	自动化系统、计算机信息系统集成等	100,000,000.00	100,000,000.00	90.00%	779743771
龙口东立电线电缆有限公司	烟台	生产销售电线电缆及相关产品	美元 45.55 万元	美元 45.55 万元	75.00%	613433239
烟台东方华龙电子有限公司	烟台	电子通讯设备	6,920,000.00		62.50%	613422636
南京世纪东方电子有限公司	南京	电子自动化系统	10,000,000.00	10,000,000.00	56.58%	726094528
烟台东方威智电子科技有限公司	烟台	通讯设备工业控制系统	美元 24 万元	美元 24 万元	51.00%	757461175
烟台东方华瑞电气有限公司	烟台	销售电子及通信设备	8,000,000.00	8,000,000.00	51.00%	77316711X
烟台海颐软件股份有限公司	烟台	计算机软件产品的开发、销售及系统集成	10,000,000.00	25,000,000.00	45.00%	750888838
烟台东方纵横电子有限责任公司	烟台	电子产品购销	3,000,000.00	3,000,000.00	40.00%	751775798
烟台东方威思顿电气有限公司	烟台	电力计量系统等	10,500,000.00	21,000,000.00	30.00%	746560186

3、不存在控制关系的关联方

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	关联方关系	合计享有的表决权比例	组织机构代码
烟台东方电子玉麟电气有限公司	烟台	电源制造销售	7,440,000.00 (100 万美元)	母公司控制的子公司	37.50%	613422601
烟台东方海华电子发展有限公司	烟台	进出口业务	1,000,000.00	母公司控制的子公司	51.00%	750887480
烟台东方佳苑物业管理服务有限公司 (2008 年 4 月注销)	烟台	物业管理	1,000,000.00	母公司控制的子公司	51.00%	74568606X
烟台东方通信技术有限公司	烟台	通信设备制造	5,768,475.00	母公司控制的子公司	60.00%	73815759X
天津东方凯发电气自动化技术有限公司	天津	软件, 光电一体化技术开发	2,000,000.00	本公司的联营公司	30.00%	749105189

(二) 关联方交易

1、关联方交易的定价政策：本公司与关联方的交易遵循独立核算的原则和公开、公平、合理、平等的原则进行。

2、销售产品

交易类型及交易对象	定价政策	本 年	上 年
烟台东方电子玉麟电气有限公司	市场价	4,316.24	160,316.21
烟台东方电子信息产业集团有限公司	市场价	952,418.80	76,923.08
烟台东方海华电子发展有限公司	市场价	2,488,125.77	
天津东方凯发电气自动化技术有限公司	市场价	3,419,783.51	

3、提供劳务

交易类型及交易对象	定价政策	本 年	上 年
烟台东方电子玉麟电气有限公司	市场价	1,530,438.78	1,099,717.42

4、采购货物

交易类型及交易对象	定价政策	本 年	上 年
烟台东方电子玉麟电气有限公司	市场价	1,123,055.56	2,303,495.73
烟台东方海华电子发展有限公司	市场价	466,151.89	175,339.84

5、接受劳务

交易类型及交易对象	定价政策	本 年	上 年
烟台东方佳苑物业管理服务有限公司	市场价		8,799.00

6、关联方往来余额

关联方名称	款项余额性质	年 末	年 初
(1) 应收票据			
(2) 应收账款			
烟台东方电子信息产业集团有限公司		74,000.00	
烟台东方电子玉麟电气有限公司	销售商品	9,369,914.91	12,355,515.14
烟台东方通信技术有限公司	销售商品		
(3) 预付账款			
(4) 其他应收款			

烟台东方电子信息产业集团有限公司	销售商品	80,000.00	90,000.00
烟台迪恩电子有限公司	借款		28,698,765.40
天津东方凯发电气自动化技术有限公司	销售商品	3,565,309.53	4,970,859.73
烟台东方电子玉麟电气有限公司	销售商品		168,936.00
烟台东方海华电子发展有限公司	销售商品	467,500.00	
(5) 应付票据			
(6) 应付账款			
烟台东方电子玉麟电气有限公司			
(7) 预收账款			
(8) 其他应付款			
烟台东方电子信息产业集团有限公司	其他往来		5,311,626.80
烟台东方电子玉麟电气有限公司	采购商品	461,505.37	615,996.27
烟台东方海华电子发展有限公司	接受劳务		167,657.08

7、关键管理人员报酬本年共计 163.76 万元, 上年共计 108.51 万元。

8、股权转让

本公司本期将持有山东和华电子信息有限公司 0.6%的股权以 25 万元转让给烟台东方电子信息产业集团有限公司; 将持有烟台东方英达康自动化有限公司 10%的股权以 32 万元转让给烟台合瑞博达投资发展有限公司, 取得 12 万元的转让收益。

9、租赁

关联方名称	定价政策	本 年	上 年
烟台东方电子玉麟电气有限公司	协议价	418,109.36	617,278.82
烟台东方海华电子发展有限公司	协议价	57,482.61	35,628.89
烟台东方佳苑物业管理服务有限公司	协议价		54,969.22

十一、或有事项

截止 2008 年 12 月 31 日, 公司无应披露而未披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截止 2008 年 12 月 31 日, 公司无应披露而未披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

根据本公司第五届二十二次董事会会议形成的股利分配预案, 不分配不转增; 该股利分配预案尚需公司股东大会审议通过。

截止本报告日, 除以上事项外公司无其他应披露而未披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 租赁

(1) 经营租赁资产

经营租赁租出资产类别	年末	年初
1. 房屋建筑物	219,309,907.53	224,321,014.27
2. 土地使用权	13,464,967.13	13,819,376.99
合 计	232,774,874.66	238,140,391.26

(2) 租赁期及租金

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	6,051.02 万元
合 计	6,051.02 万元

注：公司与杭州华三技术有限公司房屋租赁合同，租赁期限自 2007 年 12 月 15 日到 2011 年 3 月 31 日止。

2、因涉嫌虚假陈述而引起的民事诉讼案件的进程

截止报告日，因涉嫌虚假陈述而引起的民事诉讼，诉讼当事人已签订《民事调解书》6,833 份、《民事裁定书》74 份。

公司控股股东烟台东方电子信息产业集团有限公司以其合法持有的本公司股票以每股人民币 6.39 元计价，向适格原告履行《民事调解书》中确定的赔偿责任。青岛中院已经通过中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理民事诉讼赔偿过户股份 41,903,160 股，过户 6,731 人，占原告总数的 96.308%。

十五、补充资料

1. 扣除非经常性损益后的净利润

项 目	本年	上年
1、归属于母公司所有者的净利润	18,886,960.38	18,115,423.03
2、非经常性损益		
非流动资产处置损益	-1,339,844.82	-126,098.03
越权审批或无正式批准的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,426,978.00	2,055,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	2,219,397.26	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,737,830.66	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-7,891,759.10	
受托经营取得的托管费收入		

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,728.13	1,840,335.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	6,145,873.87	3,769,237.93
减：非经常性损益的所得税影响数	397,920.16	94,212.15
非经常性损益净额	5,747,953.71	3,675,025.78
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	1,399,524.90	613,323.00
3、归属于普通股股东的非经常性损益净额	4,348,428.81	3,061,702.78
4、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（1-3）	14,538,531.57	15,053,720.25

2、本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第九号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2007年修订）的要求计算的净资产收益率及每股收益如下：

报告期间	报告期利润	净资产收益率%		每股收益	
		全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
本 年	归属于公司普通股股东的净利润	1.44	1.45	0.0193	0.0193
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.11	1.12	0.0149	0.0149
上 年	归属于公司普通股股东的净利润	1.40	1.40	0.0185	0.0185
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.16	1.17	0.015	0.015

十六、财务报表之批准

本财务报表已经本公司董事会于2009年3月27日批准。

董事长签名： 丁振华

烟台东方电子信息产业股份有限公司董事会

2009年3月27日