



东信和平智能卡股份有限公司

财务报表及审计报告

二 00 七年度

目 录

一、审计报告·····	第 3—4 页
二、财务报表·····	第 5—13 页
(一) 母公司资产负债表·····	第 5 页
(二) 母公司利润表·····	第 6 页
(三) 母公司现金流量表·····	第 7 页
(四) 母公司股东权益变动表·····	第 8 页
(五) 合并资产负债表·····	第 9 页
(六) 合并利润表·····	第 10 页
(七) 合并现金流量表·····	第 11 页
(八) 合并股东权益变动表·····	第 13 页
三、东信和平智能卡股份有限公司财务报表附注·····	第 14—65 页

审计报告

浙天会审〔2008〕208号

东信和平智能卡股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的东信和平智能卡股份有限公司（以下简称东信和平公司）财务报表，包括 2007 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2007 年度的利润表和合并利润表，2007 年度的现金流量表和合并现金流量表，2007 年度的股东权益变动表和合并股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是东信和平公司管理层的责任。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，东信和平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东信和平公司 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及 2007 年度的经营成果和现金流量。

浙江天健会计师事务所有限公司

中国注册会计师 钟建国

中国·杭州

中国注册会计师 徐晋波

报告日期：2008 年 2 月 25 日

母 公 司 资 产 负 债 表

会企 01 表

编制单位：东信和平智能卡股份有限公司

2007 年 12 月 31 日

单位：人民币元

资 产	期末数	期初数	负债和股东权益	期末数	期初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	54,451,904.15	151,189,594.02	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据		458,000.00	应付票据		
应收账款	118,244,668.19	92,445,034.80	应付账款	137,102,363.26	115,504,454.73
预付款项	5,988,897.50	3,971,093.35	预收款项	1,842,547.56	1,516,324.86
应收利息			应付职工薪酬	29,651,581.14	38,618,959.31
应收股利			应交税费	-2,923,650.01	-7,380,263.98
其他应收款	5,438,784.96	2,346,283.67	应付利息		
存货	198,275,544.62	161,330,017.37	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款	13,271,165.61	15,748,973.20
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	382,399,799.42	411,740,023.21	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	178,944,007.56	164,008,448.12
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产	1,956,258.91	5,867,682.66	专项应付款		
固定资产	223,000,189.75	147,587,225.42	预计负债		
在建工程	195,753.00	22,300,705.14	递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债	11,696,000.00	10,400,000.00
固定资产清理			非流动负债合计	11,696,000.00	10,400,000.00
生产性生物资产			负债合计	190,640,007.56	174,408,448.12
油气资产					
无形资产	5,289,386.76	5,203,586.83	股东权益：		
开发支出			股本	118,040,000.00	118,040,000.00
商誉			资本公积	188,899,865.86	188,899,865.86
长期待摊费用			减：库存股		
递延所得税资产	6,914,608.79	8,353,087.17	盈余公积	38,053,181.70	34,264,769.02
其他非流动资产			未分配利润	84,122,941.51	85,439,227.43
非流动资产合计	237,356,197.21	189,312,287.22	股东权益合计	429,115,989.07	426,643,862.31
资产总计	619,755,996.63	601,052,310.43	负债和股东权益总计	619,755,996.63	601,052,310.43

法定代表人：周忠国

主管会计工作的负责人：李海江

会计机构负责人：任勃



中国证监会指定信息披露网站 巨潮资讯网 <http://www.cninfo.com.cn>

母 公 司 利 润 表

会企 02 表

编制单位：东信和平智能卡股份有限公司

2007 年度

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
一、营业收入	738,315,753.98	537,211,345.92
减：营业成本	602,658,685.22	434,441,754.29
营业税金及附加	2,187,616.71	2,591,172.22
销售费用	36,741,499.18	28,849,756.11
管理费用	56,888,230.33	60,592,307.64
财务费用	571,898.12	-1,455,713.59
资产减值损失	614,292.56	-4,003,236.72
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）		
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）	38,653,531.86	16,195,305.97
加：营业外收入	4,690,729.70	8,924,793.27
减：营业外支出	262,312.18	2,063,536.01
其中：非流动资产处置净损失	891.00	711,957.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	43,081,949.38	23,056,563.23
减：所得税费用	5,197,822.62	996,260.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	37,884,126.76	22,060,302.84
五、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.32	0.19
（二）稀释每股收益	0.32	0.19

法定代表人：周忠国

主管会计工作的负责人：李海江

会计机构负责人：任勃

母公司现金流量表

会企 03 表

编制单位：东信和平智能卡股份有限公司

2007 年度

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	789,356,236.21	567,207,108.98
收到的税费返还	30,465,386.84	20,331,203.11
收到其他与经营活动有关的现金	1,887,167.90	7,456,525.02
经营活动现金流入小计	821,708,790.95	594,994,837.11
购买商品、接受劳务支付的现金	676,511,720.26	484,351,055.23
支付给职工以及为职工支付的现金	64,140,817.77	43,054,795.34
支付的各项税费	14,428,267.27	30,681,243.18
支付其他与经营活动有关的现金	58,229,346.67	53,302,842.54
经营活动现金流出小计	813,310,151.97	611,389,936.29
经营活动产生的现金流量净额	8,398,638.98	-16,395,099.18
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		384,392.17
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	2,302,599.01	1,997,158.17
投资活动现金流入小计	2,302,599.01	2,381,550.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	69,676,780.26	51,695,684.36
投资支付的现金		
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	69,676,780.26	51,695,684.36
投资活动产生的现金流量净额	-67,374,181.25	-49,314,134.02
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	50,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	50,000,000.00	
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,589,580.50	
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	85,589,580.50	
筹资活动产生的现金流量净额	-35,589,580.50	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,172,567.10	-524,927.94
五、现金及现金等价物净增加额	-96,737,689.87	-66,234,161.14

加：期初现金及现金等价物余额	151,189,594.02	217,423,755.16
六、期末现金及现金等价物余额	54,451,904.15	151,189,594.02
法定代表人：周忠国	主管会计工作的负责人：李海江	会计机构负责人：任勃

母公司股东权益变动表

编制单位：东信和平智能卡股份有限公司		2007 年度											会企 04 表
		本期数					上年同期数						
项 目	股本	资本 公积	减： 库存 股	盈余 公积	未分配 利润	股东 权益合计	股本	资本 公积	减： 库存 股	盈余 公积	未分配 利润	股东 权益合计	
一、上年年末余额	118,040,000.00	188,899,865.86		34,264,769.02	85,439,227.43	426,643,862.31	90,800,000.00	216,139,865.86		30,690,993.74	60,113,974.88	397,744,834.48	
加：会计政策变更										1,367,745.00	5,470,979.99	6,838,724.99	
前期差错更正													
二、本年年初余额	118,040,000.00	188,899,865.86		34,264,769.02	85,439,227.43	426,643,862.31	90,800,000.00	216,139,865.86		32,058,738.74	65,584,954.87	404,583,559.47	
本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,788,412.68	-1,316,285.92	2,472,126.76	27,240,000.00	-27,240,000.00		2,206,030.28	19,854,272.56	22,060,302.84	
（一）净利润					37,884,126.76	37,884,126.76					22,060,302.84	22,060,302.84	
（二）直接计入股东权益的利得和损失													
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额													
权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响													
3. 与计入股东权益项目相关的所得税影响													
4. 其他													
上述（一）和（二）小计					37,884,126.76	37,884,126.76					22,060,302.84	22,060,302.84	
（三）股东投入和减少股本													
1. 股东投入股本													
2. 股份支付计入股东权益的金额													
3. 其他													
（四）利润分配				3,788,412.68	-39,200,412.68	-35,412,000.00				2,206,030.28	-2,206,030.28		
1. 提取盈余公积				3,788,412.68	-3,788,412.68					2,206,030.28	-2,206,030.28		
2. 对股东的分配					-35,412,000.00	-35,412,000.00							
3. 其他													
（五）股东权益内部结转							27,240,000.00	-27,240,000.00					
1. 资本公积转增股本							27,240,000.00	-27,240,000.00					
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
四、本期期末余额	118,040,000.00	188,899,865.86		38,053,181.70	84,122,941.51	429,115,989.07	118,040,000.00	188,899,865.86		34,264,769.02	85,439,227.43	43,862.31	
法定代表人：周忠国		主管会计工作的负责人：李海江							会计机构负责人：任勃				

合并资产负债表

会合 01 表

编制单位：东信和平智能卡股份有限公司

2007 年 12 月 31 日

单位：人民币元

资 产	期末数	期初数	负债和股东权益	期末数	期初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	61,032,701.34	154,446,373.76	短期借款		
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			吸收存款及同业存放		
交易性金融资产			拆入资金		
应收票据		458,000.00	交易性金融负债		
应收账款	113,877,397.23	85,580,675.40	应付票据		
预付款项	6,040,286.24	4,330,516.80	应付账款	137,090,688.17	115,705,295.59
应收保费			预收款项	1,951,882.08	1,516,324.86
应收分保账款			卖出回购金融资产款		
应收分保合同准备金			应付手续费及佣金		
应收利息			应付职工薪酬	30,005,267.61	39,261,176.39
其他应收款	6,076,115.44	3,391,074.04	应交税费	-2,923,650.01	-7,380,263.98
买入返售金融资产			应付利息		
存货	198,275,544.62	161,330,017.37	其他应付款	14,753,132.79	15,531,734.15
一年内到期的非流动资产			应付分保账款		
其他流动资产			保险合同准备金		
流动资产合计	385,302,044.87	409,536,657.37	代理买卖证券款		
			代理承销证券款		
			一年内到期的非流动负债		
			其他流动负债		
			流动负债合计	180,877,320.64	164,634,267.01
非流动资产：			非流动负债：		
发放贷款及垫款			长期借款		
可供出售金融资产			应付债券		
持有至到期投资			长期应付款		
长期应收款			专项应付款		
长期股权投资			预计负债		
投资性房地产	1,956,258.91	5,867,682.66	递延所得税负债		
固定资产	223,438,070.79	148,111,776.09	其他非流动负债	11,696,000.00	10,400,000.00
在建工程	195,753.00	22,300,705.14	非流动负债合计	11,696,000.00	10,400,000.00
工程物资			负债合计	192,573,320.64	175,034,267.01
固定资产清理			股东权益：		
生产性生物资产			股本	118,040,000.00	118,040,000.00
油气资产			资本公积	188,899,865.86	188,899,865.86
无形资产	5,289,386.76	5,203,586.83	减：库存股		
开发支出			盈余公积	38,053,181.70	34,264,769.02
商誉			一般风险准备		
长期待摊费用			未分配利润	85,150,670.07	83,557,385.44
递延所得税资产	6,914,608.79	8,353,087.17	外币报表折算差额	171,227.74	124,241.70
其他非流动资产			归属于母公司股东权益合	430,314,945.37	424,886,262.02
非流动资产合计	237,794,078.25	189,836,837.89	少数股东权益	207,857.11	-547,033.77
			股东权益合计	430,522,802.48	424,339,228.25
资产总计	623,096,123.12	599,373,495.26	负债和股东权益总计	623,096,123.12	599,373,495.26

法定代表人：周忠国

主管会计工作的负责人：李海江

会计机构负责人：任勃

合并利润表

会合 02 表

编制单位：东信和平智能卡股份有限公司

2007 年度

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
一、营业总收入	771,536,858.01	545,249,739.46
其中：营业收入	771,536,858.01	545,249,739.46
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	729,220,606.98	528,883,537.19
其中：营业成本	617,943,327.75	435,307,976.71
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	2,187,616.71	2,591,172.22
销售费用	43,264,517.81	29,407,869.29
管理费用	64,551,472.02	67,259,376.87
财务费用	549,387.16	-1,638,407.20
资产减值损失	724,285.53	-4,044,450.70
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）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	42,316,251.03	16,366,202.27
加：营业外收入	4,692,471.96	8,926,530.65
减：营业外支出	262,312.18	2,114,835.25
其中：非流动资产处置损失	891.00	711,957.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	46,746,410.81	23,177,897.67
减：所得税费用	5,197,822.62	996,260.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41,548,588.19	22,181,637.28
归属于母公司股东的净利润	40,793,697.31	22,165,613.19
少数股东损益	754,890.88	16,024.09
六、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.35	0.19
（二）稀释每股收益	0.35	0.19

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

流量表

编制单位：东信和平智能卡股份有限公司	2007 年度	单位：人民币元
项 目	本期数	上年同期数
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	820,058,148.09	576,939,729.57
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置交易性金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	30,465,386.84	20,331,203.11
收到其他与经营活动有关的现金	3,444,832.16	7,330,002.26
经营活动现金流入小计	853,968,367.09	604,600,934.94
购买商品、接受劳务支付的现金	691,700,844.03	485,351,232.42
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	63,665,509.59	48,530,813.00
支付的各项税费	14,428,267.27	30,681,243.18
支付其他与经营活动有关的现金	70,734,686.65	55,378,442.09
经营活动现金流出小计	840,529,307.54	619,941,730.69
经营活动产生的现金流量净额	13,439,059.55	-15,340,795.75
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		470,800.76
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	2,423,510.74	2,059,646.96
投资活动现金流入小计	2,423,510.74	2,530,447.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	71,477,276.57	52,191,634.82
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
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	71,477,276.57	52,191,634.82
投资活动产生的现金流量净额	-69,053,765.83	
三、筹资活动产生的现金流量：		

合并现金

会企 03 表

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	50,000,000.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	50,000,000.00	

偿还债务支付的现金	50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,603,051.94	4,175.33
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	85,603,051.94	4,175.33
筹资活动产生的现金流量净额	-35,603,051.94	-4,175.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,195,914.20	-265,407.97
五、现金及现金等价物净增加额	-93,413,672.42	-65,271,566.15
加：期初现金及现金等价物余额	154,446,373.76	219,717,939.91
六、期末现金及现金等价物余额	61,032,701.34	154,446,373.76

法定代表人：周忠国

主管会计工作的负责人：李海江

会计机构负

合并股东权益变动表

会合04表

编制单位：东信和平智能卡股份有限公司

2007年度

单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数								
	归属于母公司股东权益							少数股东 权益	股东 权益合计	归属于母公司股东权益							少数股东 权益	股东 权益合计
	股本	资本 公积	减： 库存股	盈余 公积	一般风险 准备	未分配 利润	其 他			股本	资本 公积	减： 库存股	盈余 公积	一般风险 准备	未分配 利润	其 他		
一、上年年末余额	118,040,000.00	188,899,865.86		34,264,769.02		83,557,385.44	124,241.70	-547,033.77	424,339,228.25	90,800,000.00	216,139,865.86		30,690,993.74		60,379,054.00	35,486.24	-563,057.86	397,482,341.98
加：会计政策变更													1,367,745.00		3,218,748.53			4,586,493.53
前期差错更正																		
二、本年初余额	118,040,000.00	188,899,865.86		34,264,769.02		83,557,385.44	124,241.70	-547,033.77	424,339,228.25	90,800,000.00	216,139,865.86		32,058,738.74		63,597,802.53	35,486.24	-563,057.86	402,068,835.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,788,412.68		1,593,284.63	46,986.04	754,890.88	6,183,574.23	27,240,000.00	-27,240,000.00		2,206,030.28		19,959,582.91	88,755.46	16,024.09	22,270,392.74
（一）净利润						40,793,697.31		754,890.88	41,548,588.19						22,165,613.19		16,024.09	22,181,637.28
（二）直接计入股东权益的利得和损失							46,986.04		46,986.04							88,755.46		88,755.46
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股东权益变动的影响																		
3. 与计入股东权益项目相关的所得税影响																		
4. 其他							46,986.04		46,986.04							88,755.46		88,755.46
上述（一）和（二）小计						40,793,697.31	46,986.04	754,890.88	41,595,574.23						22,165,613.19	88,755.46	16,024.09	22,270,392.74
（三）股东投入和减少股本																		
1. 股东投入股本																		
2. 股份支付计入股东权益的金额																		
3. 其他																		
（四）利润分配				3,788,412.68		-39,200,412.68			-35,412,000.00				2,206,030.28		-2,206,030.28			
1. 提取盈余公积				3,788,412.68		-3,788,412.68							2,206,030.28		-2,206,030.28			
2. 提取一般风险准备																		
3. 对股东的分配						-35,412,000.00			-35,412,000.00									
4. 其他																		
（五）股东权益内部结转										27,240,000.00	-27,240,000.00							
1. 资本公积转增股本										27,240,000.00	-27,240,000.00							
2. 盈余公积转增股本																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 其他																		
四、本期期末余额	118,040,000.00	188,899,865.86		38,053,181.70		85,150,670.07	171,227.74	207,857.11	430,522,802.48	118,040,000.00	188,899,865.86		34,264,769.02		83,557,385.44	124,241.70	-547,033.77	424,339,228.25

法定代表人：周忠国

主管会计工作的负责人：李海江

会计机构负责人：任勃

东信和平智能卡股份有限公司

财务报表附注

2007 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

东信和平智能卡股份有限公司（以下简称公司或本公司）的前身系珠海市东信和平智能卡有限责任公司。2001 年 11 月 6 日，经中华人民共和国国家经济贸易委员会国经贸企改（2001）1143 号文批准，由普天东方通信集团有限公司、珠海普天和平电信工业有限公司、北京信捷通移动通信技术有限责任公司、珠海市富春通信设备有限公司（原珠海经济特区香洲电子设备厂）、周忠国、施继兴、郑国民、杨有为、张培德、黄宁宅、张晓川、李海江发起设立，于 2001 年 12 月 4 日在广东省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 4400001009956 号的《企业法人营业执照》。现有注册资本 118,040,000.00 元，股份总数 118,040,000.00 股（每股面值 1 元），均为 A 股股份，其中无限售条件的流通股 75,743,126.00 股，有限售条件的流通股 42,296,874.00 股。公司股票于 2004 年 7 月 13 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属电子信息行业。经营范围：研制、生产、销售磁条卡、智能卡产品及相关设备（含移动电话用 SIM 卡）、系统集成。经营本公司自产产品及相关技术的进出口业务；经营进料加工和“三来一补”业务；包装装潢印刷品、其他印刷品印刷。

二、财务报表的编制基准与方法

本公司自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部 2006 年 2 月公布的《企业会计准则》，即本报告所载 2007 年度之财务信息按本财务报表附注三“公司采用的重要会计政策和会计估计”所列各项会计政策和会计估计编制。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 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》（证监会计字〔2007〕10 号），本报告所载比较数据系按照中国证券监督管理委员会证监发〔2006〕136 号文规定的原则确定 2007 年 1 月 1 日的资产负债表期初数，并以此为基础，根据《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条和《企业会计准则解释第 1 号》，按照追溯调整的原则，编制可比资产负债表和可

比利润表。

三、公司采用的重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（三）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）会计计量属性

财务报表项目以历史成本计量为主。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、可供出售金融资产和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（公允价值与现值孰高）计量；盘盈资产等按重置成本计量。

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

（六）现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币折算

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；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；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，差额作为公允价值变动损益。

外币财务报表的折算遵循下列原则：

1. 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

2. 利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算;

3. 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示;

4. 现金流量表采用现金流量发生日的按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列示。

(八) 金融工具的确认和计量

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: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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、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: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)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;(3)不属于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的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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；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、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；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。

5. 金融资产的减值测试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进行减值测试。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权

益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（九）应收款项坏账准备的计提方法

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：账龄1年以内（含1年，以下类推）的，按其余额的5%计提；账龄1-2年的，按其余额的10%计提；账龄2-3年的，按其余额的30%计提；账龄3年以上的，按其余额的100%计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据实际损失率，采用个别认定法计提相应的坏账准备。

（十）存货的确认和计量

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

2. 发出存货采用加权平均法。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所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、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 包装物、低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

（十一）长期股权投资的确认和计量

1. 长期股权投资初始投资成本的确定：

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额

调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值和各项直接相关费用作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 对实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对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；对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。

3. 资产负债表日，以成本法核算的、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，有客观证据表明其发生减值的，按照类似投资当时市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值之间的差额，计提长期投资减值准备；其他投资，当存在减值迹象时，按本财务报表附注三(十六)3 所述方法计提长期投资减值准备。

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据：按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

(十二) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 以成本模式计量的投资性房地产，在资产负债表日有迹象表明投资性房地产发生减值的，按本财务报表附注三(十六)3 所述方法计提投资性房地产减值准备。

(十三) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

2. 固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

3. 固定资产按照成本进行初始计量。融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

4. 固定资产折旧采用年限平均法。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	使用寿命 (年)	预计净残值	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	8-30	原价的 3%	12.13-3.23
通用设备	4-5	原价的 3%	24.25-19.40
专用设备	8	原价的 3%	12.13
运输工具	10	原价的 3%	9.70
其他设备	4-5	原价的 3%	24.25-19.40

5. 因开工不足、自然灾害等导致连续 6 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产（季节性停用除外）。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

6. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本财务报表附注三(十六)3 所述方法计提固定资产减值准备。

(十四) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本财务报表附注三(十六)3 所述方法计提在建工程减值准备。

(十五) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产按成本进行初始计量。

2. 根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3. 对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

4. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

5. 资产负债表日，检查无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，按本财务报表附注三(十六)3 所述方法计提无形资产减值准备。

6. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 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；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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，可证明其有用性；(4) 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；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十六) 资产减值

1. 在资产负债表日判断资产（除存货、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产以外的资产）是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产

的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。

2. 可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或资产组的现金流入的依据详见本财务报表附注九(三)之说明。

3. 单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

4. 上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 借款费用的确认和计量

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均

数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

（十八）股份支付的确认和计量

1. 股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。
2. 以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，按照授予职工权益工具的公允价值计量。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。
3. 权益工具的公允价值按照以下方法确定：（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。
4. 确定可行权权益工具最佳估计数的依据：根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

（十九）收入确认原则

1. 销售商品

销售商品在同时满足商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确

定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 建造合同

(1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

(4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(二十) 企业所得税的确认和计量

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 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。

（二十一）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（二十二）重要会计政策和会计估计变更说明

如本财务报表附注二所述，本公司自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部 2006 年 2 月公布的《企业会计准则》，并采用追溯调整法对 2006 年度财务报表进行了重新表述。2006 年年初运用新会计政策追溯计算的会计政策变更累计影响数为 4,586,493.53 元，其中，因长期股权投资追溯调整的累积影响数为 303,110.98 元、确认递延所得税资产和负债的累积影响数为 7,590,047.76 元、对企业合并中商誉追溯调整的累积影响数为-3,306,665.21 元。由于上述会计政策变更，调增 2006 年的期初留存收益 4,586,493.53 元，其中，调增盈余公积 1,367,745.00 元，调增未分配利润 3,218,748.53 元。会计政策对 2006 年度报告的损益影响数为 1,093,705.89 元。

四、税（费）项

（一）增值税

按 17% 的税率计缴。出口货物享受“免、抵、退”税政策，退税率为 17% 或 13%。公司研发的移动电话智能卡操作系统 TurboCOS 获得广东省科技厅颁发的软件产品证书，同时本公司于 2005 年 6 月 28 日被广东省信息产业厅认定为软件企业。根据财政部财税〔2000〕25 号文的规定并经珠海市国家税务局珠国税函〔2003〕149 号文批复，对含该软件的 SIM 卡和储值卡，其增值税实际税负超过 3% 部分实行即征即退。

（二）营业税

按 5% 的税率计缴。

（三）城市维护建设税

按应缴流转税税额的 7% 计缴。

（四）教育费附加

按应缴流转税税额的 3% 计缴。

（五）企业所得税

1. 按 15% 的税率计缴。

公司系经广东省科技厅认定的高新技术企业，位于经国务院批准的珠海市高新技术产业开发区，企业所得税按 15%的税率计缴。

2. 本期所得税税率的变化、税率优惠政策。

本期所得税税率未发生变化。

五、企业合并及合并财务报表

（一）控制的重要子公司

1. 通过企业合并取得的子公司

通过非同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司 全称	注册地	组织机构 代码	业务 性质	注册 资本	经营 范围
东信和平智能卡（新加坡）有限公司	新加坡	[注]	流通业	50 万新元	智能卡销售

[注]:东信和平智能卡（新加坡）有限公司系在新加坡注册的有限公司，无组织机构代码证。

（续上表）

子公司 全称	至本期末实际 投资额	实质上构成对子公司的 净投资余额	持股比 例 (%)	表决权 比例 (%)	商誉的金额
东信和平智能卡（新加坡）有限公司	3,310,600.00	3,310,600.00	80	80	3,306,665.21

（二）无母公司拥有其半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司。

（三）无母公司拥有半数以上表决权而未纳入合并财务报表范围的子公司。

（四）报告期内合并财务报表范围未发生变更。

（五）不存在对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出、或卖出再买入的情况。

（六）报告期未发生吸收合并的情况。

（七）重要子公司少数股东权益

子公司全称	少数股东权益	少数股东权益中用于 冲减少数股东损益的 金额	从母公司所有者权益中冲 减子公司少数股东分担的 本期亏损超过少数股东在 期初所有者权益中所享有 份额后的余额
东信和平智能卡（新加坡）有限公司	207,857.11		

六、利润分配

(一) 根据 2007 年 4 月 20 日公司 2006 年度股东大会决议通过的 2006 年度利润分配方案, 按 2006 年度实现净利润提取 10% 的法定盈余公积后, 以公司 2006 年 12 月 31 日总股本 11,804 万股为基数, 向全体股东每股派发现金股利 0.30 元 (含税), 共派发现金股利 35,412,000.00 元 (含税);

(二) 根据 2008 年 2 月 25 日公司第三届董事会第三次会议决议通过的 2007 年度利润分配预案, 公司按 2007 年度实现净利润提取 10% 的法定盈余公积 3,788,412.68 元, 剩余可供股东分配利润暂不分配。同时以公司 2007 年 12 月 31 日总股本 11,804 万股为基数, 用资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。

七、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金 期末数 61,032,701.34

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
现金	78,839.02	4,012.84
银行存款	60,716,713.13	153,950,189.81
其他货币资金	237,149.19	492,171.11
合 计	<u>61,032,701.34</u>	<u>154,446,373.76</u>

(2) 货币资金——外币货币资金

项 目	期 末 数			期 初 数		
	原币及金额	汇率	折人民币金额	原币及金额	汇率	折人民币金额
现金	HKD98.50	0.9364	92.24	HKD98.50	1.0047	98.96
	SGD2,311.00	5.0518	11,674.71			
银行存款	USD593,544.00	7.3046	4,335,601.50	USD1,389,466.02	7.8087	10,849,923.31
	HKD150,436.61	0.9364	140,868.84	HKD258,862.46	1.0047	260,079.11
	EUR65.99	10.6669	703.91	EUR231,299.69	10.2665	2,374,638.27
	SGD261,643.00	5.0518	1,321,768.11			
小 计			<u>5,810,709.31</u>			<u>13,484,739.65</u>

(3) 变动幅度超过 30% (含 30%) 或占资产总额 5% 以上 (含 5%) 原因说明

期末余额较期初余额减少了 60.48%, 主要系: 1) 公司本期现金分红 35,412,000.00 元, 相应

减少货币资金；2) 公司本期生产、销售规模扩大，相应购置机器设备，导致期末货币资金减少。

2. 应收票据 期末数 0.00

明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		458,000.00
合 计		458,000.00

3. 应收账款 期末数 113,877,397.23

(1) 明细情况

项 目	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大	68,418,433.78	56.53	3,420,921.69	64,997,512.09	47,355,868.30	51.95	2,507,751.41	44,848,116.89
单项金额不重大但信用风险较大	946,880.00	0.78	946,880.00		699,000.00	0.77	699,000.00	
其他不重大	51,667,891.88	42.69	2,788,006.74	48,879,885.14	43,103,658.22	47.28	2,371,099.71	40,732,558.51
合 计	121,033,205.66	100.00	7,155,808.43	113,877,397.23	91,158,526.52	100.00	5,577,851.12	85,580,675.40

(2) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	117,026,549.06	96.69	5,851,327.45	111,175,221.61	84,333,550.72	92.51	4,216,677.54	80,116,873.18
1-2 年	2,801,660.00	2.32	280,166.00	2,521,494.00	5,878,095.80	6.45	587,809.58	5,290,286.22
2-3 年	258,116.60	0.21	77,434.98	180,681.62	247,880.00	0.27	74,364.00	173,516.00
3 年以上	946,880.00	0.78	946,880.00		699,000.00	0.77	699,000.00	
合 计	121,033,205.66	100.00	7,155,808.43	113,877,397.23	91,158,526.52	100.00	5,577,851.12	85,580,675.40

(3) 期末应收账款中欠款金额前 5 名的欠款金额总计为 52,634,902.28 元，占应收账款账面余额的 43.49%，其对应的账龄如下：

账 龄	期末数
1 年以内	49,835,742.28
1-2 年	2,799,160.00

小 计 52,634,902.28

(4) 无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东账款。

(5) 期末应收关联方账款占应收账款余额的 2.45%。

(6) 无不符合终止确认条件的应收账款发生转移的货款。

(7) 期末应收账款未用于担保。

(8) 应收账款——外币应收账款

币 种	期 末 数			期 初 数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	12,219,701.97	7.3046	89,260,035.01	5,533,704.64	7.8087	43,211,039.42
港元	137,600.00	0.9364	128,848.64	159,400.00	1.0047	160,149.18
日元	24,594,125.00	0.064064	1,575,598.02			
欧元				247,770.78	10.2665	2,543,738.71
新加坡元	73,698.52	5.0518	372,310.18	135,608.25	5.0921	690,530.77
小 计			<u>91,336,791.85</u>			<u>46,605,458.08</u>

(9) 变动幅度超过 30%（含 30%）或占资产总额 5%以上（含 5%）原因说明

2007 年末账面价值较 2006 年末账面价值增加 33.06%，主要系公司销售规模不断扩大，销售收入较前期有较大增加，致使应收账款期末余额增加。

(10) 其他说明

1) 单项金额重大的应收账款坏账准备计提比例及理由的说明

期末，经单独测试后未减值的单项金额重大的应收账款，根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。

2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款的确定组合的依据说明

根据公司对应收账款回收情况的分析，账龄 3 年以上的应收账款收回可能性较小，因此对账龄 3 年以上的应收账款按其余余额的 100%计提坏账准备，并将符合上述条件的应收账款中扣除单项金额占期末应收账款余额 10%以上（含 10%）部分确定为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款。

3) 无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在报告期又全额或部分收回的，或通过重组等其他方式收回的款项。

4) 报告期无实际核销的应收账款。

4. 预付款项

期末数 6,040,286.24

(1) 账龄分析

账 龄	期 末 数			期 初 数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备 账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	5,231,613.16	86.61	5,231,613.16	3,805,983.78	87.89		3,805,983.78
1-2 年	314,629.61	5.21	314,629.61	524,533.02	12.11		524,533.02
2-3 年	494,043.47	8.18	494,043.47				
合 计	<u>6,040,286.24</u>	<u>100.00</u>	<u>6,040,286.24</u>	<u>4,330,516.80</u>	<u>100.00</u>		<u>4,330,516.80</u>

(2) 无账龄 1 年以上重要预付款项未结算的情况。

(3) 无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

(4) 期末无预付关联方款项。

(5) 无金额较大的预付款项。

(6) 期末，未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提坏账准备。

(7) 预付款项——外币预付款项

币 种	期 末 数			期 初 数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美 元	185,383.81	7.3046	1,354,154.58	71,388.37	7.8087	557,450.36
欧 元	32,274.24	10.6669	344,266.09	143,256.00	10.2665	1,470,737.72
日 元	1,339,270.52	0.064064	85,799.03			
新加坡元	10,170.77	5.0518	51,380.70	17,296.00	5.0921	88,072.96
港 币				9,166.00	1.0047	9,209.08
小 计			<u>1,835,600.40</u>			<u>2,125,470.12</u>

(8) 变动幅度超过 30%（含 30%）或占资产总额 5%以上（含 5%）原因说明

2007 年末账面价值较 2006 年末增加了 39.48%，主要系随着公司生产、销售规模扩大，相应采购预付款项有所增长所致。

5. 其他应收款

期末数 6,076,115.44

(1) 明细情况

期 末 数	期 初 数
-------	-------

项 目	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大	3,872,490.06	60.20	141,873.93	3,730,616.13	1,097,051.79	30.85	54,852.59	1,042,199.20
单项金额不重大但信用风险较大	3,600.00	0.06	3,600.00		3,600.00	0.10	3,600.00	
其他不重大	2,556,297.09	39.74	210,797.78	2,345,499.31	2,455,539.50	69.05	106,664.66	2,348,874.84
合 计	<u>6,432,387.15</u>	<u>100.00</u>	<u>356,271.71</u>	<u>6,076,115.44</u>	<u>3,556,191.29</u>	<u>100.00</u>	<u>165,117.25</u>	<u>3,391,074.04</u>

(2) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	5,949,128.66	92.49	245,705.86	5,703,422.80	3,177,591.29	89.35	124,017.25	3,053,574.04
1-2 年	184,658.49	2.87	18,465.85	166,192.64	375,000.00	10.54	37,500.00	337,500.00
2-3 年	295,000.00	4.59	88,500.00	206,500.00				
3 年以上	3,600.00	0.05	3,600.00		3,600.00	0.11	3,600.00	
合 计	<u>6,432,387.15</u>	<u>100.00</u>	<u>356,271.71</u>	<u>6,076,115.44</u>	<u>3,556,191.29</u>	<u>100.00</u>	<u>165,117.25</u>	<u>3,391,074.04</u>

(3) 金额较大的其他应收款

单位名称	期末数	款项性质及内容
珠海市斯马特制卡彩印有限公司	2,837,478.57	应收房租、水电费及设备转让款
应收出口退税	1,035,011.49	应收出口退税
小 计	<u>3,872,490.06</u>	

(4) 期末其他应收款中欠款金额前 5 名的欠款金额总计为 4,396,030.06 元, 占其他应收款账面余额的 68.34%, 其对应的账龄如下:

账 龄	期末数
1 年以内	4,097,030.06
1-2 年	99,000.00
2-3 年	200,000.00
小 计	<u>4,396,030.06</u>

(5) 无持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

(6) 期末无应收关联方款项。

(7) 无不符合终止确认条件的其他应收款发生转移的款项。

(8) 期末其他应收款未用于担保。

(9) 其他应收款——外币其他应收款

币 种	期 末 数			期 初 数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	74,898.45	7.3046	547,103.22	112,037.48	7.8087	874,867.07
新加坡元				44,169.26	5.0921	224,914.29
小 计			<u>547,103.22</u>			<u>1,099,781.36</u>

(10) 变动幅度超过 30%（含 30%）或占资产总额 5%以上（含 5%）原因说明

2007 年末账面价值较 2006 年末增长了 79.18%，主要系：1) 随着公司外销规模进一步扩大，相应的应收出口退税款增加；2) 应收珠海市斯马特制卡彩印有限公司房租、水电费和设备转让款有所增加。

(11) 其他说明

1) 单项金额重大的其他应收款坏账准备计提比例及理由的说明

期末，经单独测试后未减值的单项金额重大的其他应收款，根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。其中，期末余额中包括应收出口退税 1,035,011.49 元，由于预计该等款项不存在回收风险，故未计提坏账准备。

2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款的确定组合的依据说明

根据公司对其他应收款回收情况的分析，账龄 3 年以上的其他应收款收回可能性较小，因此对账龄 3 年以上的其他应收款按其余额的 100%计提坏账准备，并将符合上述条件的其他应收款中扣除单项金额占期末其他应收款余额 10%以上（含 10%）部分确定为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款。

3) 无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在报告期又全额或部分收回的，或通过重组等其他方式收回的款项。

4) 报告期无实际核销的其他应收款。

6. 存货

期末数 198,275,544.62

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,405,905.41	11,596,872.67	33,809,032.74	58,641,207.33	13,912,816.31	44,728,391.02

库存商品	162,827,456.33	2,495,326.31	160,332,130.02	115,650,088.79	1,224,208.91	114,425,879.88
委托加工物资	669,064.81		669,064.81			
包装物	1,076,712.81		1,076,712.81	907,095.75		907,095.75
低值易耗品	248,617.25		248,617.25	324,754.57		324,754.57
自制半成品	2,139,986.99		2,139,986.99	943,896.15		943,896.15
合 计	<u>212,367,743.60</u>	<u>14,092,198.98</u>	<u>198,275,544.62</u>	<u>176,467,042.59</u>	<u>15,137,025.22</u>	<u>161,330,017.37</u>

(2) 期末存货未用于担保。

(3) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			价值回升转回	其他原因转出	
原材料	13,912,816.31	392,192.44		2,708,136.08	11,596,872.67
库存商品	1,224,208.91	1,376,826.30		105,708.90	2,495,326.31
小 计	<u>15,137,025.22</u>	<u>1,769,018.74</u>		<u>2,813,844.98</u>	<u>14,092,198.98</u>

2) 计提存货跌价准备的依据

存货可变现净值，按单个存货项目在公平的市场交易中，交易双方自愿进行交易的市场价格扣除为进一步加工或销售而需追加的成本后的净值确定。按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额提取存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。期末主要对可变现净值低于成本的存货和滞留、过期及劣质存货计提了存货跌价准备。

7. 投资性房地产

期末数 1,956,258.91

(1) 明细情况

原价

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	6,894,876.05	1,707,524.62	6,486,237.68	2,116,162.99
小 计	<u>6,894,876.05</u>	<u>1,707,524.62</u>	<u>6,486,237.68</u>	<u>2,116,162.99</u>

累计折旧和累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	1,027,193.39	801,565.62	1,668,854.93	159,904.08
小 计	<u>1,027,193.39</u>	<u>801,565.62</u>	<u>1,668,854.93</u>	<u>159,904.08</u>

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物				
小 计	_____	_____	_____	_____

账面价值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	5,867,682.66	1,707,524.62	5,618,948.37	1,956,258.91
合 计	<u>5,867,682.66</u>	<u>1,707,524.62</u>	<u>5,618,948.37</u>	<u>1,956,258.91</u>

(2) 期末投资性房地产未用于担保。

(3) 期末，未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 变动幅度超过 30%（含 30%）或占资产总额 5%以上（含 5%）原因说明

2007 年末账面价值较 2006 年末减少了 66.66%，主要系本期收回对珠海市斯马特制卡彩印有限公司出租的部分房屋及建筑物所致。

8. 固定资产

期末数 223,438,070.79

(1) 明细情况

原价

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	60,334,255.09	26,735,758.00	1,707,524.62	85,362,488.47
通用设备	7,485,105.16	5,389,135.17		12,874,240.33
专用设备	232,791,372.50	66,738,390.14	2,817,450.00	296,712,312.64
运输工具	3,671,720.00	258,661.00		3,930,381.00
其他设备	3,256,120.57	2,663,394.23		5,919,514.80
小 计	<u>307,538,573.32</u>	<u>101,785,338.54</u>	<u>4,524,974.62</u>	<u>404,798,937.24</u>

累计折旧

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	6,286,854.75	3,048,486.29	801,565.62	8,533,775.42
通用设备	2,435,294.52	1,583,520.53		4,018,815.05
专用设备	144,678,915.42	18,941,462.48	1,494,055.13	162,126,322.77
运输工具	1,280,081.16	382,111.08		1,662,192.24
其他设备	2,329,353.44	274,109.59		2,603,463.03
小 计	<u>157,010,499.29</u>	<u>24,229,689.97</u>	<u>2,295,620.75</u>	<u>178,944,568.51</u>

减值准备

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物				
通用设备				
专用设备	2,416,297.94			2,416,297.94
运输工具				
其他设备				
小 计	<u>2,416,297.94</u>			<u>2,416,297.94</u>

账面价值

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	54,047,400.34	26,735,758.00	3,954,445.29	76,828,713.05
通用设备	5,049,810.64	5,389,135.17	1,583,520.53	8,855,425.28
专用设备	85,696,159.14	66,738,390.14	20,264,857.35	132,169,691.93
运输工具	2,391,638.84	258,661.00	382,111.08	2,268,188.76
其他设备	926,767.13	2,663,394.23	274,109.59	3,316,051.77
合 计	<u>148,111,776.09</u>	<u>101,785,338.54</u>	<u>26,459,043.84</u>	<u>223,438,070.79</u>

(2) 本期增加中包括从在建工程完工转入 26,735,758.00 元。

(3) 期末固定资产未用于担保。

(4) 无暂时闲置固定资产。

(5) 无融资租入固定资产。

(6) 无经营租出固定资产。

(7) 固定资产减值准备详见本财务报表附注九(二)3 之说明。

(8) 期末余额中除原值为 26,735,758.00 元的科研楼尚未办妥权证外,其余固定资产均已办妥产权证明。

(9) 变动幅度超过 30% (含 30%) 或占资产总额 5%以上 (含 5%) 原因说明

2007 年末账面价值较 2006 年末增加 50.86%,主要系本期企业生产、销售规模进一步扩大,购进较多机器设备及本期科研楼已完工而转入固定资产所致。

9. 在建工程

期末数 195,753.00

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
科研楼				22,300,705.14		22,300,705.14
物流中心工程	195,753.00		195,753.00			
合 计	<u>195,753.00</u>		<u>195,753.00</u>	<u>22,300,705.14</u>		<u>22,300,705.14</u>

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末数	资金来源	预算数 (万元)	工程投入占 预算的比例
科研楼	22,300,705.14	4,435,052.86	26,735,758.00			募集资金	2,555.68	104.61%
物流中心		195,753.00			195,753.00	自筹资金		
合 计	<u>22,300,705.14</u>	<u>4,630,805.86</u>	<u>26,735,758.00</u>		<u>195,753.00</u>			

(3) 期末,未发现在建工程存在明显减值迹象,故未计提减值准备。

(4) 变动幅度超过 30% (含 30%) 或占资产总额 5%以上 (含 5%) 原因说明

2007 年末账面价值较 2006 年末减少了 99.12%,主要系本期公司科研楼完工投入使用,结转至固定资产所致。

10. 无形资产

期末数 5,289,386.76

(1) 明细情况

原价

种 类	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	5,413,024.94	195,410.33		5,608,435.27
小 计	<u>5,413,024.94</u>	<u>195,410.33</u>		<u>5,608,435.27</u>

累计摊销

种 类	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	209,438.11	109,610.40		319,048.51
小 计	<u>209,438.11</u>	<u>109,610.40</u>	<u> </u>	<u>319,048.51</u>

减值准备

种 类	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权				
小 计	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

账面价值

种 类	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	5,203,586.83	195,410.33	109,610.40	5,289,386.76
合 计	<u>5,203,586.83</u>	<u>195,410.33</u>	<u>109,610.40</u>	<u>5,289,386.76</u>

(2) 期末无形资产未用于担保。

(3) 期末无形资产均已办妥产权证明。

(4) 期末，未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

11. 商誉

期末数 0.00

(1) 明细情况

被投资单位	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
东信和平智能卡(新加坡)有限公司	3,306,665.21	3,306,665.21		3,306,665.21	3,306,665.21	
合 计	<u>3,306,665.21</u>	<u>3,306,665.21</u>	<u> </u>	<u>3,306,665.21</u>	<u>3,306,665.21</u>	<u> </u>

(2) 计算过程说明

对东信和平智能卡（新加坡）有限公司的商誉 3,306,665.21 元，系本公司于 2005 年 1 月 29 日对该公司单方面溢价增资，并取得其 80.00% 股权，所付出的增资款 40 万美元（折人民币 3,310,600.00 元）与本公司按持股比例（80%）计算享有的该公司购并日的净资产份额 3,934.79 元之间的借方差额 3,306,665.21 元。

因无法可靠确定购买日被购买方可辨认资产、负债公允价值，故将上述股权投资借方差额在合并资产负债表中作为商誉列示。

(3) 商誉减值准备计提依据详见本财务报表附注九(二)4 之说明。

12. 递延所得税资产 期末数 6,914,608.79

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
计提资产减值准备确认的递延所得税资产	3,489,901.41	5,443,009.41
以后年度可抵扣工资福利确认的递延所得税资产	3,424,707.38	2,910,077.76
合 计	<u>6,914,608.79</u>	<u>8,353,087.17</u>

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
计提的资产减值准备	23,266,009.49
以后年度可抵扣工资福利	22,831,382.53
小 计	<u>46,097,392.02</u>

13. 应付账款 期末数 137,090,688.17

(1) 无有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东账款。

(2) 应付账款——外币应付账款

币 种	期 末 数			期 初 数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	3,489,395.31	7.3046	25,488,636.98	4,100,899.68	7.8087	32,022,695.33
欧元	232,479.73	10.6669	2,479,838.03	448,703.53	10.2665	4,606,614.79
港元	95,656.97	0.9364	89,573.19	30,798.03	1.0047	30,942.78
新加坡元	3,590.00	5.0518	18,135.96	25,011.67	5.0921	127,361.92
日元	3,372,655.15	0.064064	216,065.78			
小 计			<u>28,292,249.94</u>			<u>36,787,614.82</u>

14. 预收款项 期末数 1,951,882.08

(1) 无持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

(2) 预收款项——外币预收款项

币 种	期 末 数			期 初 数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额

美 元	184,442.33	7.3046	1,347,277.44	56,823.00	7.8087	443,713.76
新加坡元	1,100.00	5.0518	5,556.98			
小 计			<u>1,352,834.42</u>			<u>443,713.76</u>

15. 应付职工薪酬 期末数 30,005,267.61

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	16,058,423.09	53,008,642.96	50,787,848.59	18,279,217.46
职工福利	14,391,501.75	-2,903,892.60	10,156,038.80	1,331,570.35
社会保险费	-9,440.41	240,284.31	202,315.80	28,528.10
住房公积金	2,511,660.08	2,206,454.75	2,292,721.20	2,425,393.63
工会经费	3,430,027.34	1,059,749.35	116,375.00	4,373,401.69
职工教育经费	2,879,004.54	798,362.04	110,210.20	3,567,156.38
合 计	<u>39,261,176.39</u>	<u>54,409,600.81</u>	<u>63,665,509.59</u>	<u>30,005,267.61</u>

(2) 公司期末无拖欠性质的职工薪酬。

16. 应交税费 期末数-2,923,650.01

(1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
增值税	-5,015,536.50	-6,849,382.04
营业税	11,745.00	15,022.26
城市维护建设税	388,678.89	247,703.86
企业所得税	18,972.11	-1,267,369.13
代扣代缴个人所得税	1,505,913.82	367,602.27
教育费附加	166,576.67	106,158.80
合 计	<u>-2,923,650.01</u>	<u>-7,380,263.98</u>

(2) 变动幅度超过 30%（含 30%）或占资产总额 5%以上（含 5%）原因说明

2007 年末余额较 2006 年末余额增长 60.39%，主要系：1) 本期利润总额及应纳所得税额增加，

相应应交企业所得税增加；2) 本期向个人股东现金分红，相应代扣代缴的个人所得税增加。

17. 其他应付款 期末数 14,753,132.79

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	313,806.00	264,113.96
拆借款	6,215,448.45	4,593,211.98
应付暂收款	1,661,574.58	2,603,904.45
其他	6,562,303.76	8,070,503.76
合 计	<u>14,753,132.79</u>	<u>15,531,734.15</u>

(2) 无持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

(3) 金额较大的其他应付款的性质或内容的说明

单位名称	款项性质	金额
应付客户配套材料和培训费[注]	配套材料和培训费	6,562,303.76
小 计		<u>6,562,303.76</u>

[注]：公司按与各销售客户在销售合同中的约定向其提供配套材料或培训名额，该余额系按合同计提期末应付各销售客户的配套材料费和培训费。

(4) 账龄超过 1 年的大额其他应付款未偿还原因的说明

其他应付款中应付客户配套材料和培训费 6,562,303.76 元账龄已逾 3 年以上,系各主要客户为积极贯彻信息产业部关于进一步加快移动通信及智能卡发展步伐的总体要求,正在进行机构改革和人员调整,同时公司进一步加快市场的业务整合和市场网络机制的建立,导致部分技术培训活动开展缓慢;另一方面,随着现代信息化建设的飞速发展和移动新技术、新方法的推陈出新,个性化的应用更加普及和多样性,相关的技术标准也在不断的更新换代,加上新一代移动网络 3G 的技术标准还在认证和过渡当中,需要一个较长的磨合过渡时间,因而应部分移动公司的要求,相关技术培训活动的实施放缓。

(5) 其他应付款——外币其他应付款

币 种	期 末 数			期 初 数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	678,576.60	7.3046	4,956,730.63	35,740.86	7.8087	279,089.65

欧元				27,860.00	10.2665	286,024.69
新加坡元	73,698.52	5.0518	372,310.18	79,924.18	5.0921	406,981.92
小 计			<u>5,329,040.81</u>			<u>972,096.26</u>

18. 其他非流动负债 期末数 11,696,000.00

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
国家拨入的专门用途拨款	11,696,000.00	10,400,000.00
合 计	<u>11,696,000.00</u>	<u>10,400,000.00</u>

(2) 金额较大的其他非流动负债说明

期末余额 11,696,000.00 元均系收到的项目研发经费，明细如下：

拨款单位	项目内容	余 额
信息产业部	非接触式 IC 卡读卡设备及行业性应用系统研发项目	400,000.00
信息产业部电子信息产业发展基金管理办公室	移动通信 SIM 卡 COS 及多应用开发系统	1,000,000.00
广东省科学技术厅	JAVA 卡项目	200,000.00
珠海市科学技术局	CDMA 系统 R-UIM 项目	1,500,000.00
珠海市科学技术局	CDMA UTK 卡项目	500,000.00
珠海市科学技术局	广东省智能卡工程技术研究开发中心项目	900,000.00
珠海市科学技术局	多种卡交易终端改造收款机项目	550,000.00
珠海市香洲区科学技术局	CDMA 系统 R-UIM 卡项目	2,000,000.00
珠海市香洲区科学技术局	基于 JAVA 技术的 3G USIM 卡	600,000.00
珠海市科技局	基于 JAVA 技术的 4G USIM 卡	350,000.00
珠海市财政局	JAVACARD 平台技术和 3G USIM 卡的研究和产业化	2,000,000.00
珠海市对外贸易经济合作局	高新技术出口产品研究开发项目	280,000.00
珠海市财政局	技术标准战略专项资金项目	16,000.00
珠海市香洲区科技局	RFID 标签天线真空电镀技术研究	1,400,000.00
小 计		<u>11,696,000.00</u>

截至 2007 年 12 月 31 日，上述研发项目正在进行中。

19. 股本

期末数 118,040,000.00

(1) 明细情况(适用于已完成股权分置改革的上市公司)

项 目		期初数		本期增减变动 (+, -)					期末数	
				发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计		
		数量	比例						数量	比例
(一) 有 限 售 条 件 股 份	1. 国家持股									
	2. 国有法人持股	51,480,995.00	43.61				-11,804,000.00	-11,804,000.00	39,676,995.00	33.61
	3. 其他内资持股	3,493,172.00	2.96				-873,293.00	-873,293.00	2,619,879.00	2.22
	其中:									
	境内法人持股									
	境内自然人持股	3,493,172.00	2.96				-873,293.00	-873,293.00	2,619,879.00	2.22
	4. 外资持股									
	其中:									
	境外法人持股									
	境外自然人持股									
	有限售条件股份合计	54,974,167.00	46.57				-12,677,293.00	-12,677,293.00	42,296,874.00	35.83
(二) 无 限 售 条 件 股 份	1. 人民币普通股	63,065,833.00	53.43				12,677,293.00	12,677,293.00	75,743,126.00	64.17
	2. 境内上市的外资股									
	3. 境外上市的外资股									
	4. 其他									
	已流通股份合计	63,065,833.00	53.43						75,743,126.00	64.17
(三) 股份总数		118,040,000.00	100.00						118,040,000.00	100.00

(2) 公司前 10 名股东中原非流通股股东持有股份的限售条件的说明

股东名称	有限售条件的股份数量 (股)	可上市流通时间	限售条件
普天东方通信集团通 有限公司	5,902,000.00	2007 年 11 月 8 日	所持有的非流通股股份自获得上市流通权之日起，在十二个月内不上市交易或者转让；在上述承诺期届满后，通过证券交易所
	23,001,635.00	2008 年 11 月 8 日	
珠海普天和平电信工	5,902,000.00	2007 年 11 月 8 日	

业有限公司	16,675,360.00	2008年11月8日	挂牌交易出售原非流通股股份数量占公司股份总数的比例在十二个月内不超过百分之五，在二十四个月内不超过百分之十
周忠国	684,172.00		周忠国、杨有为、张培德、黄宁宅、张晓川、李海江系公司高级管理人员，上述股份以“高管股份”形式锁定。高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份的25%。
杨有为	456,115.00		
张培德	456,115.00		
黄宁宅	456,115.00		
张晓川	283,681.00		
李海江	283,681.00		

20. 资本公积

期末数 188,899,865.86

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	188,499,865.86			188,499,865.86
其他资本公积	400,000.00			400,000.00
合 计	<u>188,899,865.86</u>	<u></u>	<u></u>	<u>188,899,865.86</u>

21. 盈余公积

期末数 38,053,181.70

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	34,264,769.02[注]	3,788,412.68		38,053,181.70
合 计	<u>34,264,769.02</u>	<u>3,759,377.33</u>		<u>38,053,181.70</u>

[注]：如本财务报表附注三(二十二)之所述，由于会计政策变更，调增期初盈余公积 1,367,745.00 元。

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明。

本期增加 3,788,412.68 元，系根据公司董事会决议通过的 2007 年度利润分配预案，按 2007 年实现净利润 37,884,126.76 元的 10%提取法定盈余公积 3,788,412.68 元。

22. 未分配利润

期末数 85,150,670.07

(1) 明细情况

项 目	
期初数	83,557,385.44
本期增加	40,793,697.31
本期减少	39,200,412.68
期末数	<u>85,150,670.07</u>

(2) 其他说明

1) 未分配利润本期增减变动以及利润分配比例情况的说明

① 本期增加系本期实现净利润转入。

② 本期减少 39,200,412.68 元, 包括: A 根据 2007 年 4 月 20 日公司股东大会决议通过的 2006 年度利润分配方案, 按 2006 年度实现净利润提取 10% 的法定盈余公积后, 派发的现金股利 35,412,000.00 元 (含税); B 根据公司董事会决议, 按 2007 年实现净利润的 10% 提取法定盈余公积 3,788,412.68 元。

2) 年初未分配利润变动的内容、原因、依据和影响的说明

年初未分配利润与 2006 年末未分配利润差异 4,209,493.47 元, 系① 按照《企业会计准则第 18 号—所得税》的有关规定追溯确认以前年度递延所得税资产 8,353,087.17 元, 相应增加年初未分配利润 8,353,087.17 元; ② 追溯恢复以前年度摊销的股权投资差额 633,777.46 元, 相应增加年初未分配利润 633,777.46 元; ③ 对并购子公司东信和平智能卡(新加坡)有限公司形成的商誉计提减值准备 3,306,665.21 元, 相应减少年初未分配利润 3,306,665.21 元; ④ 由于上述因素对净利润的影响而补提以前年度盈余公积 1,470,705.95 元, 相应减少年初未分配利润 1,470,705.95 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本 本期数 771,536,858.01/617,943,327.75

(1) 明细情况

营业收入

项 目	本期数	上年同期数
主营业务收入	759,159,512.95	538,985,406.34
其他业务收入	12,377,345.06	6,264,333.12
合 计	<u>771,536,858.01</u>	<u>545,249,739.46</u>

营业成本

项 目	本期数	上年同期数
主营业务成本	605,700,339.22	431,288,002.56
其他业务成本	12,242,988.53	4,019,974.15
合 计	<u>617,943,327.75</u>	<u>435,307,976.71</u>

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	本期数			上年同期数		
	收 入	成 本	利 润	收 入	成 本	利 润
SIM 卡	496,021,145.95	420,268,091.75	75,753,054.20	345,375,112.06	287,308,304.01	58,066,808.05
储值卡	66,908,139.50	57,629,945.21	9,278,194.29	41,027,429.57	34,764,560.24	6,262,869.33
充值卡	81,721,508.57	66,529,678.94	15,191,829.63	109,540,441.42	84,943,920.71	24,596,520.71
其他	114,508,718.93	61,272,623.32	53,236,095.61	43,042,423.29	24,271,217.60	18,771,205.69
小 计	<u>759,159,512.95</u>	<u>605,700,339.22</u>	<u>153,459,173.73</u>	<u>538,985,406.34</u>	<u>431,288,002.56</u>	<u>107,697,403.78</u>

(3) 销售收入前五名情况

项 目	本期数	上年同期数
向前 5 名客户销售的收入总额	316,653,753.98	221,918,024.64
占当年营业收入比例	41.04%	40.70%

(4) 变动幅度超过 30%（含 30%）或占利润总额 10%（含 10%）以上的原因说明

2007 年度营业收入发生额较 2006 年度发生额增长 41.50%，主要系随着产品质量和市场知名度的进一步提高以及国内外市场的不断扩大，芯片卡产销量逐年增加；同时由于本期第二代身份证业务量有所增加，导致营业收入整体有较大增加。

2007 年度营业成本发生额较 2006 年增长 41.95%，主要系随营业收入的增长而相应增长。

2. 营业税金及附加

本期数 2,187,616.71

项 目	本期数	上年同期数
营业税	89,238.50	115,249.88
城市维护建设税	1,468,864.74	1,733,145.65
教育费附加	629,513.47	742,776.69
合 计	<u>2,187,616.71</u>	<u>2,591,172.22</u>

3. 销售费用

本期数 43,264,517.81

2007 年度销售费用发生额较 2006 年度发生额增长了 47.12%，主要系 2007 年度企业销售规模扩大，相应的销售人员工资及附加费、运费、差旅费及销售佣金等相应增加所致。

4. 财务费用

本期数 549,387.16

2007 年度财务费用发生额较 2006 年度发生额增长了 1.34 倍(绝对额增加 218.78 万元)，主要系公司产品出口以美元结算，本期受人民币汇率不断上升的影响，汇兑损失大幅增长所致。

5. 资产减值损失

本期数 724,285.53

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	1,769,111.77	1,840,287.69
存货跌价损失	-1,044,826.24	-5,884,738.39
合 计	<u>724,285.53</u>	<u>-4,044,450.70</u>

(2) 变动幅度超过 30%（含 30%）或占利润总额 10%（含 10%）以上的原因说明

2007 年度发生额较 2006 年度发生额增长了 1.18 倍，主要系 2006 年度已计提跌价准备的原材料、库存商品因使用或销售而相应转出的存货跌价准备较 2007 年度增长所致。

6. 营业外收入

本期数 4,692,471.96

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
固定资产处置利得	91,076.14	
政府补助	4,587,653.54	8,913,778.27
罚没收入	7,500.00	
其他	6,242.28	12,752.38
合 计	<u>4,692,471.96</u>	<u>8,926,530.65</u>

(2) 变动幅度超过 30%（含 30%）或占利润总额 10%（含 10%）以上的原因说明

2007 年度发生额较 2006 年发生额减少 47.43%，主要系本年实际收到的增值税超税负返还较上年减少所致。

7. 营业外支出 本期数 262,312.18

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
固定资产处置损失	891.00	711,957.19
堤防维护费	178,421.18	181,578.82
捐赠支出	60,000.00	1,170,000.00
罚款支出	23,000.00	
其他		51,299.24
合 计	<u>262,312.18</u>	<u>2,114,835.25</u>

(2) 变动幅度超过 30%（含 30%）或占利润总额 10%（含 10%）以上的原因说明

2007 年度较 2006 年度减少了 87.60%，主要系 2006 年对中国公安英烈基金会捐款 100 万元及 2006 年固定资产处置损失较多所致。

8. 所得税费用 本期数 5,197,822.62

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	3,759,344.24	1,759,299.80
递延所得税费用	1,438,478.38	-763,039.41
合 计	<u>5,197,822.62</u>	<u>996,260.39</u>

(2) 变动幅度超过 30%（含 30%）或占利润总额 10%（含 10%）以上的原因说明

2007 年度所得税费用较 2006 年度发生额增长了 4.22 倍（绝对额增长 420.16 万元），主要系本期应纳税所得额增加导致所得税费用相应增长。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到的价值较大的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
科技计划项目经费	1,680,000.00	2,950,000.00
科技兴贸补贴		350,000.00

财政贴息		420,000.00
货运押金		300,000.00
厂房、设备租金		1,685,343.00
小 计	1,680,000.00	5,705,343.00

2. 支付的价值较大的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
运费	22,700,231.48	16,201,175.44
招待费	8,671,862.98	7,224,727.41
差旅费	5,286,189.86	3,628,157.99
销售佣金	6,695,700.72	2,633,625.83
办公费	2,153,950.88	1,537,844.78
汽车费用	693,274.66	637,161.96
咨询费	836,712.12	631,740.04
展览费	721,520.33	482,993.42
广告宣传费	633,381.62	369,077.96
小 计	48,392,824.65	33,346,504.83

3. 收到的价值较大的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	2,423,510.74	2,059,646.96
小 计	2,423,510.74	2,059,646.96

4. 现金流量表补充资料详见本财务报表附注十四（四）之说明。

八、母公司财务报表项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款 期末数 118,244,668.19

（1）明细情况

项 目	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值

单项金额重大	68,418,433.78	54.46	3,420,921.69	64,997,512.09	47,355,868.30	48.13	2,507,751.41	44,848,116.89
单项金额不重大 但信用风险较大	946,880.00	0.75	946,880.00		699,000.00	0.71	699,000.00	
其他不重大	56,265,006.68	44.79	3,017,850.58	53,247,156.10	50,329,299.69	51.16	2,732,381.78	47,596,917.91
合 计	<u>125,630,320.46</u>	<u>100.00</u>	<u>7,385,652.27</u>	<u>118,244,668.19</u>	<u>98,384,167.99</u>	<u>100.00</u>	<u>5,939,133.19</u>	<u>92,445,034.80</u>

(2) 账龄分析

账 龄	期 末 数				期 初 数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	121,623,663.86	96.81	6,081,171.29	115,542,492.57	91,559,192.19	93.06	4,577,959.61	86,981,232.58
1-2 年	2,801,660.00	2.23	280,166.00	2,521,494.00	5,878,095.80	5.98	587,809.58	5,290,286.22
2-3 年	258,116.60	0.21	77,434.98	180,681.62	247,880.00	0.25	74,364.00	173,516.00
3 年以上	946,880.00	0.75	946,880.00		699,000.00	0.71	699,000.00	
合 计	<u>125,630,320.46</u>	<u>100.00</u>	<u>7,385,652.27</u>	<u>118,244,668.19</u>	<u>98,384,167.99</u>	<u>100.00</u>	<u>5,939,133.19</u>	<u>92,445,034.80</u>

(3) 期末应收账款中欠款金额前 5 名的欠款金额总计为 90,857,988.70 元，占应收账款账面余额的 72.32%，其对应的账龄如下：

账 龄	期 末 数
1 年以内	88,058,828.70
1-2 年	2,799,160.00
小 计	<u>90,857,988.70</u>

(4) 无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东账款。

(5) 期末应收关联方账款占应收账款余额的 36.28%。

(6) 无不符合终止确认条件的应收账款发生转移的金额。

(7) 期末应收账款未用于担保的情况。

(8) 应收账款——外币应收账款

币 种	期 末 数			期 初 数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	11,842,655.97	7.3046	86,505,864.80	6,548,675.80	7.8087	51,136,644.72
港元	137,600.00	0.9346	128,600.96	150,000.00	1.0047	150,705.00
日元	24,594,125.00	0.064064	1,575,598.02			
欧元				247,770.78	10.2665	2,543,738.71
小 计			<u>88,210,063.78</u>			<u>53,831,088.43</u>

(9) 其他说明

1) 单项金额重大的应收账款坏账准备计提比例及理由的说明

期末,经单独测试后未减值的单项金额重大的应收账款,根据相同账龄应收账款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。

2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款的确定组合的依据说明

根据公司对应收账款回收情况的分析,账龄 3 年以上的应收账款收回可能性极小,因此对账龄 3 年以上的应收账款按其余余额的 100%计提坏账准备,并将符合上述条件的应收账款中扣除单项金额占期末应收账款余额 10%以上(含 10%)部分确定为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款。

3) 无以前年度已全额计提坏账准备,或计提坏账准备的比例较大,但在报告期又全额或部分收回的,或通过重组等其他方式收回的款项。

4) 报告期无实际核销的其他应收款。

2. 其他应收款

期末数 5,438,784.96

(1) 明细情况

项 目	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
单项金额重大	3,872,490.06	67.21	193,624.50	3,678,865.56	1,097,051.79	44.66	54,852.59	1,042,199.20
单项金额不重大 但信用风险较大	3,600.00	0.06	3,600.00		3,600.00	0.15	3,600.00	
其他不重大	1,885,422.90	32.73	125,503.50	1,759,919.40	1,355,760.16	55.19	51,675.69	1,304,084.47
合 计	<u>5,761,512.96</u>	<u>100.00</u>	<u>322,728.00</u>	<u>5,438,784.96</u>	<u>2,456,411.95</u>	<u>100.00</u>	<u>110,128.28</u>	<u>2,346,283.67</u>

(2) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	5,278,254.47	91.61	212,162.15	5,066,092.32	2,077,811.95	84.58	69,028.28	2,008,783.67
1-2 年	184,658.49	3.21	18,465.85	166,192.64	375,000.00	15.27	37,500.00	337,500.00
2-3 年	295,000.00	5.12	88,500.00	206,500.00				
3 年以上	3,600.00	0.06	3,600.00		3,600.00	0.15	3,600.00	
合 计	<u>5,761,512.96</u>	<u>100.00</u>	<u>322,728.00</u>	<u>5,438,784.96</u>	<u>2,456,411.95</u>	<u>100.00</u>	<u>110,128.28</u>	<u>2,346,283.67</u>

(3) 金额较大的其他应收款

单位名称	期末数	款项性质及内容
珠海市斯马特制卡彩印有限公司	2,837,478.57	应收房租、水电费及设备转让款
应收出口退税	1,035,011.49	应收出口退税
小 计	<u>3,872,490.06</u>	

(4) 期末其他应收款中欠款金额前 5 名的欠款金额总计为 4,396,030.06 元, 占其他应收款账面余额的 76.30%, 其对应的账龄如下:

账 龄	期末数
1 年以内	4,097,030.06
1-2 年	99,000.00
2-3 年	200,000.00
小 计	<u>4,396,030.06</u>

(5) 无持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

(6) 期末无应收关联方款项。

(7) 无不符合终止确认条件的其他应收款发生转移的金额。

(8) 期末其他应收款未于担保。

(9) 变动幅度超过 30%(含 30%)或占资产总额 5%以上(含 5%)原因说明

2007 年末账面价值较 2006 年末增长了 1.32 倍, 主要系: 1) 随着公司外销规模进一步扩大, 相应的应收出口退税款增加; 2) 应收珠海市斯马特制卡彩印有限公司房租、水电费和设备转让款有所增加。

(10) 其他说明

1) 单项金额重大的其他应收款坏账准备计提比例及理由的说明

期末, 经单独测试后未减值的单项金额重大的其他应收款, 根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。其中, 期末余额中包括应收出口退税 1,035,011.49 元, 由于预计该等款项不存在回收风险, 故未计提坏账准备。

2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款的确定组合的依据说明

根据公司对其他应收款回收情况的分析, 账龄 3 年以上的其他应收款收回可能性极小, 因此对

账龄 3 年以上的其他应收款按其余额的 100%计提坏账准备，并将符合上述条件的其他应收款中扣除单项金额占期末其他应收款余额 10%以上（含 10%）部分确定为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款。

3) 无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在报告期又全额或部分收回的，或通过重组等其他方式收回的款项。

4) 报告期无实际核销的其他应收款。

3. 长期股权投资

期末数 0.00

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,310,600.00	3,310,600.00		3,310,600.00	3,310,600.00	
合 计	<u>3,310,600.00</u>	<u>3,310,600.00</u>		<u>3,310,600.00</u>	<u>3,310,600.00</u>	

(2) 对子公司投资

被投资 单位名称	持股 比例	投资 期限	初始 金额	期初 数	本期 增加	本期 减少	期末 数
东信和平智能卡（新加坡）有限公司	80%	未明确	3,310,600.00	3,310,600.00			3,310,600.00
小 计			<u>3,310,600.00</u>	<u>3,310,600.00</u>			<u>3,310,600.00</u>

(3) 长期股权投资减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
东信和平智能卡（新加坡）有限公司	3,310,600.00			3,310,600.00
小 计	<u>3,310,600.00</u>			<u>3,310,600.00</u>

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

本期数 738,315,753.98/602,658,685.22

(1) 明细情况

营业收入

项 目	本期数	上年同期数
主营业务收入	725,938,408.92	530,947,012.80

其他业务收入	12,377,345.06	6,264,333.12
合 计	<u>738,315,753.98</u>	<u>537,211,345.92</u>
营业成本		
项 目	本期数	上年同期数
主营业务成本	590,415,696.69	430,421,780.14
其他业务成本	12,242,988.53	4,019,974.15
合 计	<u>602,658,685.22</u>	<u>434,441,754.29</u>

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	本期数			上年同期数		
	收 入	成 本	利 润	收 入	成 本	利 润
SIM 卡(含 UIM 卡)	469,444,262.73	408,040,377.73	61,403,885.00	350,779,034.20	295,897,157.78	54,881,876.42
储值卡	66,908,139.50	57,629,945.21	9,278,194.29	43,912,002.92	37,641,385.99	6,270,616.93
充值卡	75,077,287.76	63,472,750.43	11,604,537.33	96,262,030.77	73,713,584.94	22,548,445.83
其他	114,508,718.93	61,272,623.32	53,236,095.61	39,993,944.91	23,169,651.43	16,824,293.48
小 计	<u>725,938,408.92</u>	<u>590,415,696.69</u>	<u>135,522,712.23</u>	<u>530,947,012.80</u>	<u>430,421,780.14</u>	<u>100,525,232.66</u>

(3) 销售收入前五名情况

项 目	本期数	上年同期数
向前 5 名客户销售的收入总额	316,653,702.72	230,121,429.84
占当年营业收入比例	42.89%	42.84%

(4) 变动幅度超过 30%（含 30%）或占利润总额 10%（含 10%）以上的原因说明

2007 年度营业收入发生额较 2006 年度发生额增长 37.43%，系公司随着产品质量和市场知名度的进一步提高以及国内外市场的不断扩大，芯片卡产销量逐年增加；同时由于本期第二代身份证业务量有所增加，导致营业收入整体有较大增加。

2007 年度营业成本发生额较 2006 年度发生额增长 38.72%，主要系随营业收入的增长而增长。

九、资产减值准备

(一) 明细情况

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回	转销	

坏账准备	5,742,968.37	1,769,111.77			7,512,080.14
存货跌价准备	15,137,025.22			1,044,826.24	14,092,198.98
固定资产减值准备	2,416,297.94				2,416,297.94
商誉减值准备	3,306,665.21				3,306,665.21
合 计	26,602,956.74	1,769,111.77		1,044,826.24	27,327,242.27

(二) 计提原因和依据的说明

1. 坏账准备

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：账龄1年以内（含1年，以下类推）的，按其余额的5%计提；账龄1-2年的，按其余额的10%计提；账龄2-3年的，按其余额的30%计提；账龄3年以上的，按其余额的100%计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据实际损失率，采用个别认定法计提相应的坏账准备。

2. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所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、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

3. 固定资产减值准备

资产负债表日，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，按固定资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。期末，对购置时间较长，技术落后且闲置的设备保留了固定资产减值准备2,416,297.94元。

4. 商誉减值准备

资产负债表日，预计商誉的可收回金额低于其账面价值的，按商誉的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。2005 年末，因子公司东信和平智能卡(新加坡)有限公司已资不抵债，相应计提了商誉减值准备 3,306,665.21 元，本期末予以保留。

(三) 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或资产组的现金流入的依据说明

本报告期内，本公司未存在独立于其他资产或资产组的现金流入的资产组。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方认定标准说明

根据《企业会计准则第 36 号——关联方披露》，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。

根据《上市公司信息披露管理办法》(中国证券监督管理委员会令第 40 号)，将特定情形的关联法人和关联自然人也认定为关联方。

(二) 关联方关系

1. 母公司及最终控制方

公司名称	注册地	组织机构代码	业务性质	与本公司关系	注册资本	对本公司持股比例 (%)	对本公司表决权比例 (%)
中国普天信息产业集团公司	北京市朝阳区将台路 2 号	10000157-X	信息产业	母公司之控股股东之控股股东	3,086,940,000.00	29.22	29.22
中国普天信息产业股份有限公司	北京市海淀区中关村科技园区上地二街 2 号	71093155-5	信息产业	母公司之控股股东	1,900,000,000.00	29.22	29.22
普天东方通信集团有限公司	杭州市文三路 398 号	25391560-4	信息产业	母公司	871,885,086.00	29.49	29.49

2. 子公司信息详见本财务报表附注五(一)之说明。

3. 不存在控制关系的关联方

关联方名称	组织机构代码	与本公司的关系
北京巨龙东方国际信息技术有限公司	74334950-2	同受母公司之控股股东控制
东方通信股份有限公司	14293866-X	同受母公司控制
杭州东信天羽移动技术有限公司[注]	76546065-8	同受母公司控制

深圳普天凌云电子有限公司	73205066-0	同受母公司控制
杭州东信金融科技有限公司	78827103-2	同受母公司控制

[注]：杭州东信天羽移动技术有限公司已于 2007 年 10 月注销，其相应资产、负债由东方通信股份有限公司接收。

（三）关联方交易情况

1. 母公司报表的关联方交易情况

（1）无关联方采购货物。

（2）销售货物

关联方 名称	本期数			上年同期数		
	金额	占同类购货 业务的比例	定价政策	金额	占同类购货 业务的比例	定价政策
中国普天信息产业集团公司	844,273.50	0.12%	协议价			
中国普天信息产业股份有限公司	2,411,002.14	0.33%	协议价	3,664,969.57	0.69%	协议价
东信和平智能卡（新加坡）有限公司	82,796,125.29	11.41%	协议价	35,689,806.60	6.72%	协议价
北京巨龙东方国际信息技术有限公司	179,912.77	0.02%	协议价			
东方通信股份有限公司	192,042.72	0.03%	协议价	78,017.09	0.01%	协议价
杭州东信天羽移动技术有限公司				256.41	0.000045%	协议价
深圳普天凌云电子有限公司				650.00	0.000122%	协议价
宁波波导股份有限公司[注]				34,800.00	0.006554%	协议价
宁波波导萨基姆电子有限公司[注]				24,615.38	0.004636%	协议价
小 计	86,423,356.42	11.91%		39,493,115.05	7.44%	

[注]：自 2006 年 7 月起，该等公司已不再系本公司关联方，故上年同期披露的关联方销售数据仅列示 2006 年 1—6 月之发生额。

（3）关联方未结算项目金额

项目及关联方名称	期末数		期初数	
	余额	坏账准备	余额	坏账准备
1) 应收票据				
中国普天信息产业股份有限公司			458,000.00	
小 计			458,000.00	
2) 应收账款				
中国普天信息产业集团公司	987,800.00	49,390.00		
中国普天信息产业股份有限公司	1,579,134.40	78,956.72	2,683,984.40	134,199.22
东信和平智能卡（新加坡）有限公司	42,615,481.76	2,130,774.09	20,244,223.97	1,012,211.20
北京巨龙东方国际信息技术有限公司	210,497.94	10,524.90		
东方通信股份有限公司	189,840.00	9,567.00	91,280.00	4,564.00
杭州东信天羽移动技术有限公司			300.00	30.00
小 计	45,582,754.10	2,279,212.71	23,019,788.37	1,151,004.42
3) 其他应付款				
中国普天信息产业集团公司	50,000.00		50,000.00	
普天东方通信集团有限公司	3,200.00		3,200.00	
东信和平智能卡（新加坡）有限公司	1,950,143.76		714,494.10	
小 计	2,003,343.76		767,694.10	

(4) 其他关联方交易

1) 2003年6月20日，普天东方通信集团有限公司与中国工商银行珠海市海滨支行签订保证合同，同意为本公司于2003年6月20日至2008年6月19日期间向该银行借入最高限额为3,000万元贷款提供保证式担保。截至2007年12月31日，该项担保项下余额为零元，2006年末借款余额为零元。

2) 根据公司与普天东方通信集团有限公司签订的《房屋租赁合同》，本公司租赁普天东方通信集团有限公司的部分办公用房。本期，本公司向普天东方通信集团有限公司支付房屋租金及物管费149,285.00元；上年同期为301,091.00元。

3) 根据本公司与东方通信股份有限公司于2007年1月1日签订的《房屋租赁合同》，本公司将北京办事处部分办公用房租赁给东方通信股份有限公司。本期，东方通信股份有限公司向公司支

付房屋租赁费 189,540.00 元。

4) 根据公司与普天东方通信集团有限公司于 2006 年 4 月 24 日签订的《房屋租赁合同》，本公司将北京办事处部分办公用房租赁给普天东方通信集团有限公司。本期，普天东方通信集团有限公司向公司支付房屋租金及物管费 45,360.00 元；上年同期为 45,360.00 元。

5) 关键管理人员薪酬

本期，本公司共有关键管理人员 18 人，其中，在本公司领取报酬 12 人，全年报酬总额 244.70 万元。2006 年度，本公司共有关键管理人员 18 人，其中，在本公司领取报酬 10 人，全年报酬总额 213.23 万元。每位关键管理人员报酬方案如下：

关键管理人员姓名	职 务	本期	上年同期
周忠国	总裁	599,340.00	539,075.00
张培德	副总裁	397,440.00	353,125.00
张晓川	副总裁、董事会秘书	358,440.00	314,125.00
黄宁宅	副总裁	377,940.00	333,625.00
李海江	副总裁、财务总监	337,500.00	281,625.00
范 炼[注 1]	独立董事	25,024.00	37,536.00
朱武祥[注 1]	独立董事	25,024.00	37,536.00
戴祥波	独立董事	43,024.00	37,536.00
陈劲[注 2]	独立董事	18,000.00	
杨义先[注 2]	独立董事	18,000.00	
王建波	监事	118,380.00	98,880.00
周涌建	监事	128,940.00	99,200.00
合 计		2,447,052.00	2,132,263.00

[注 1]: 范炼、朱武祥于 2007 年 8 月辞去公司独立董事职务，本期列示的系 2007 年 1-8 月的报酬。

[注 2]: 陈劲、杨义先于 2007 年 9 月起担任公司独立董事职务，本期列示的系 2007 年 9-12 月的报酬。

2. 合并财务报表的关联方交易情况

(1) 无关联方采购货物。

(2) 销售货物

关联方 名称	本期数			上年同期数		
	金额	占同类销货 业务的比例	定价政策	金额	占同类销货 业务的比例	定价政策
中国普天信息产业集团公司	844,273.50	0.11%	协议价			
中国普天信息产业股份有限公司	2,411,002.14	0.32%	协议价	3,664,969.57	0.68%	协议价
北京巨龙东方国际信息技术有限公司	179,912.77	0.02%	协议价			
东方通信股份有限公司	192,042.72	0.03%	协议价	78,017.09	0.01%	协议价
杭州东信天羽移动技术有限公司				256.41	0.000048%	协议价
深圳普天凌云电子有限公司				650.00	0.000121%	协议价
杭州东信金融科技有限公司	11,111.12	0.0015%	协议价			
宁波波导股份有限公司[注]				34,800.00	0.0065%	协议价
宁波波导萨基姆电子有限公司[注]				24,615.38	0.0046%	协议价
小 计	3,638,342.25	0.48%		3,803,308.45	0.71%	

[注]：自 2006 年 7 月起，该等公司已不再系本公司关联方，故上年同期披露的关联方销售数据仅列示 2006 年 1—6 月之发生额。

(3) 关联方未结算项目金额

项目及关联方名称	期末数		期初数	
	余额	坏账准备	余额	坏账准备
1) 应收票据				
中国普天信息产业股份有限公司			458,000.00	
小 计			458,000.00	

2) 应收账款				
中国普天信息产业集团公司	987,800.00	49,390.00		
中国普天信息产业股份有限公司	1,579,134.40	78,956.72	2,683,984.40	134,199.22
北京巨龙东方国际信息技术有限公司	210,497.94	10,524.90		
东方通信股份有限公司	189,840.00	9,567.00	91,280.00	4,564.00
杭州东信天羽移动技术有限公司			300.00	30.00
小 计	2,967,272.34	148,438.62	2,775,564.40	138,793.22
3) 其他应付款				
中国普天信息产业集团公司	50,000.00		50,000.00	
普天东方通信集团有限公司	3,200.00		3,200.00	
小 计	53,200.00		53,200.00	

(4) 其他关联方交易

具体情况详见本财务报表附注十(三)1(4)所述

十一、或有事项

无重大或有事项。

十二、承诺事项

无重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项中的非调整事项

无资产负债表日后事项中的重大非调整事项。

十四、其他重要事项

(一) 债务重组

无债务重组事项。

(二) 非货币性资产交换

无非货币性资产交换事项。

(三) 租赁

1. 无融资租赁。
2. 无经营租赁。
3. 无重大售后租回交易。

(四) 与现金流量表相关的信息

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	41,548,588.19	22,181,637.28
加: 资产减值准备	724,285.53	-4,044,450.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,229,689.97	15,590,517.09
无形资产摊销	109,610.40	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-90,185.14	711,957.19
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	10,441.44	-1,701,308.20
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,438,478.38	-763,039.41
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)	-35,900,701.01	-49,824,557.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-37,097,774.62	-30,507,391.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	18,466,626.41	33,015,839.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,439,059.55	-15,340,795.75
(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	61,032,701.34	154,446,373.76
减: 现金的期初余额	154,446,373.76	219,717,939.91
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	-93,413,672.42	-65,271,566.15

2. 报告期不存在取得或处置子公司及其他营业单位情况。

3. 现金和现金等价物

项 目	本期数	上年同期数
(1) 现金	61,032,701.34	154,446,373.76
其中: 库存现金	78,839.02	4,012.84
可随时用于支付的银行存款	60,716,713.13	153,950,189.81
可随时用于支付的其他货币资金	237,149.19	492,171.11
(2) 现金等价物:		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	61,032,701.34	154,446,373.76
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		

(五) 资产置换、转让及其出售行为的说明

无重大资产置换、转让及出售行为。

(六) 政府补助

1. 税收返还

本公司研发的移动电话智能卡操作系统 TurboCOS 获得广东省科技厅颁发的软件产品证书,同时本公司于 2005 年 6 月 28 日被广东省信息产业厅认定为软件企业。根据财政部财税〔2000〕25 号文的规定并经珠海市国家税务局珠国税函〔2003〕149 号文批复,公司销售含该软件的 SIM 卡和储值卡,其增值税实际税负超过 3%部分实行即征即退。本期,公司将收到的上述增值税超税负返还 4,497,255.54 元计入营业外收入。

2. 项目拨款

1) 根据珠海市对外贸易经济合作局粤财外〔2007〕21 号《关于拨付高新技术出口产品研究开发项目专项资金的通知》，公司本期收到用于高新技术出口产品研究开发项目的专项资金 280,000.00 元。截至 2007 年 12 月 31 日，该项目正在进行中。

2) 根据珠海市香洲区科技局珠香科字〔2007〕13 号《关于下达 2007 年度香洲区第二批科技计划项目经费的通知》，公司本期收到用于 RFID 标签天线真空电镀技术研究及其产业化项目专项资金 400,000.00 元。截至 2007 年 12 月 31 日，该项目正在进行中。

3) 根据珠海市科技局珠科〔2007〕63 号《关于下达 2007 年度珠海市第四批科技计划项目经费的通知》，公司本期收到用于 RFID 标签天线真空电镀技术研究及其产业化项目专项资金 400,000.00 元。截至 2007 年 12 月 31 日，该项目正在进行中。

4) 根据粤财外〔2006〕125 号文的有关规定，公司本期收到中小企业国际市场开拓资金 32,048.00 元。

5) 根据珠海市香洲区人民政府珠香府办〔2006〕44 号文《关于印发珠海市香洲区企业名牌产品著名商标奖励暂行办法的通知》，公司本期收到名牌产品企业奖励 50,000.00 元。

十五、其他补充资料

(一) 根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号——非经常性损益》（2007 修订）的规定，本公司非经常性损益发生额情况如下（收益为+，损失为-）：

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产处置损益	90,185.14	-711,957.19
越权审批或无正式批准文件的税收返还、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除外）	90,398.00	862,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费（经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外）		
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益		
非货币性资产交换损益		
委托投资损益		
因不可抗力因素，如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		

与公司主营业务无关的预计负债产生的损益		
其他营业外收支净额	-69,257.72	-1,208,546.86
其他非经常性损益项目	4,859,595.29	
小 计	4,970,920.71	-1,058,504.05
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	29,148.81	-151,341.33
少数股东所占份额	348.45	-9,912.37
非经常性损益净额	4,941,423.45	-897,250.35

（二）根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2007修订）的规定，本公司全面摊薄和加权平均计算的净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

1. 明细情况

报告期利润	净资产收益率（%）				每股收益（元/股）			
	全面摊薄		加权平均		基本每股收益		稀释每股收益	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
归属于公司普通股股东的净利润	9.48	5.22	9.61	5.36	0.35	0.19	0.35	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.33	5.43	8.49	5.57	0.30	0.19	0.30	0.19

2. 每股收益的计算过程

基本每股收益 = $P \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

此外，普通股股数因派发股票股利、公积金转增资本、拆股而增加或并股而减少，但不影响所有者权益金额的，按照调整后的股数重新计算每股收益。上述变化发生于资产负债表日至财务报告批准报出日之间的，按照调整后的股数重新计算每股收益。

稀释每股收益

公司不存在稀释性潜在普通股。

（三）根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露规范问答第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》（证监会计〔2007〕10号）的规定，本公司2006年度净利润差异调节表如下：

项 目	金 额
2006 年度净利润（原会计准则）	21,071,907.30
追溯调整项目影响合计数	1,093,705.89
其中：所得税	763,039.41
当年已摊销的股权投资差额转回	330,666.48
加：少数股东损益	16,024.09
2006 年度净利润（新会计准则）	22,181,637.28
其中：归属于母公司股东之净利润	22,165,613.19
少数股东损益	16,024.09
假定全面执行新会计准则的备考信息	
其他项目影响合计数	731,703.39
其中：按照新会计准则确认应付职工薪酬(职工福利)	731,703.39
加：少数股东损益	16,024.09
2006 年度模拟净利润	22,913,340.67
其中：归属于母公司股东之净利润	22,897,316.58
少数股东损益	16,024.09

（四）根据中国证监会《关于切实做好上市公司2007年报执行新会计准则监管工作的通知》（证监办发〔2008〕7号）规定，本公司2007年1月1日股东权益调节过程及作出修正的项目、影响金额及其原因如下：

编 号	项 目 名 称	2007 年报 披露数	2006 年报 原披露数	差异	原因说明
	2006 年 12 月 31 日股东权益（原会计准则）	419,206,062.60	419,206,062.60		
1	长期股权投资差额				
	其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资 差额				

	其他采用权益法核算的长期股权投资贷 方差额				
2	拟以公允价值模式计量的投资性房地产				
3	因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等				
4	符合预计负债确认条件的辞退补偿				
5	股份支付				
6	符合预计负债确认条件的重组义务				
7	企业合并	-2,672,887.75	-2,672,887.75		
	其中：同一控制下企业合并商誉的账面价值	633,777.46	633,777.46		
	根据新准则计提的商誉减值准备	-3,306,665.21	-3,306,665.21		
8	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融 资产以及可供出售金融资产				
9	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融 负债				
10	金融工具分拆增加的权益				
11	衍生金融工具				
12	所得税	8,353,087.17	4,850,601.12	3,502,486.05	[注]
13	少数股东权益	-547,033.77	-547,033.77		
14	B股、H股等上市公司特别追溯调整				
15	其他				
	2007年1月1日股东权益（新会计准则）	424,339,228.25	420,836,742.20	3,502,486.05	[注]

[注]：2007 年报披露数和 2006 年报原披露数差异 3,502,486.05 元，系 2006 年报披露数少计可抵扣的工资福利费确认的递延所得税资产。

东信和平智能卡股份有限公司

2008 年 2 月 25 日

