

同方国芯电子股份有限公司
2010 年度、2011 年度和 2012 年 1-6 月
财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—2 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	3—4 页
2、合并利润表	5 页
3、合并现金流量表	6 页
4、财务报表附注	7—55 页

北京兴华会计师事务所有限责任公司

地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层

审 计 报 告

(2012)京会兴审字第 xxxx 号

同方国芯电子股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的同方国芯电子股份有限公司（以下简称“同方国芯”）财务报表，包括 2010 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日和 2012 年 6 月 30 日的合并资产负债表，2010 年度、2011 年度和 2012 年 1-6 月的合并利润表、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

编制和公允列报财务报表是同方国芯管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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，同方国芯财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了同方国芯 2010 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日和 2012 年 6 月 30 日的合并财务状况以及 2010 年度、2011 年度和 2012 年 1-6 月的合并经营成果和现金流量。

北京兴华会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：傅映红

中国注册会计师：杨轶辉

中国北京市

二〇一二年八月六日

合并资产负债表

编制单位：同方国芯电子股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注五	2012年6月30日	2011年12月31日	2010年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	598,885,442.69	653,878,574.34	547,205,408.50
交易性金融资产		-	-	-
应收票据	2	1,130,155.41	2,408,057.41	26,243,895.00
应收账款	3	243,306,222.96	187,904,097.88	187,289,492.70
预付款项	4	24,379,593.29	22,520,028.16	14,792,247.91
应收利息				
应收股利				
其他应收款	5	15,130,933.43	12,604,234.72	15,198,139.30
存货	6	151,775,189.69	117,597,249.12	97,407,020.71
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		1,034,607,537.47	996,912,241.63	888,136,204.12
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	7	5,075,507.37	5,148,444.91	5,054,035.65
投资性房地产				
固定资产	8	246,191,866.51	259,947,736.08	276,647,297.42
在建工程	9	72,223,288.29	14,869,750.58	2,463,140.64
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	10	10,841,092.54	11,119,520.20	11,823,042.19
开发支出	10	38,682,012.44	32,534,210.46	23,024,806.87
商誉				
长期待摊费用	11	818,658.52	1,010,428.48	1,417,802.93
递延所得税资产	12	13,958,299.92	8,098,791.11	4,439,353.34
其他非流动资产				
非流动资产合计		387,790,725.59	332,728,881.82	324,869,479.04
资产总计		1,422,398,263.06	1,329,641,123.45	1,213,005,683.16

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：同方国芯电子股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2012年6月30日	2011年12月31日	2010年12月31日
流动负债：				
短期借款	14	3,073,901.40	985,401.45	21,497,608.70
交易性金融负债				
应付票据	15	101,666,259.85	111,105,432.37	92,575,331.20
应付账款	16	95,529,994.74	71,991,258.37	57,388,753.73
预收款项	17	1,564,386.51	674,107.44	666,993.98
应付职工薪酬	18	8,674,889.10	12,878,613.05	13,442,605.93
应交税费	19	13,790,145.38	-1,372,811.28	2,965,934.89
应付利息		-	-	
应付股利				
其他应付款	20	12,026,258.83	13,099,964.82	4,419,203.03
一年内到期的非流动负债	21	790,000.00	920,000.00	1,050,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		237,115,835.81	210,281,966.22	194,006,431.46
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款	22	37,390,000.00	40,390,000.00	40,006,000.00
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债	23	65,901,749.15	23,817,183.17	13,480,801.25
非流动负债合计		103,291,749.15	64,207,183.17	53,486,801.25
负债合计		340,407,584.96	274,489,149.39	247,493,232.71
股东权益：				
股本	24	241,753,049.00	135,000,000.00	135,000,000.00
资本公积	25	80,825,386.61	196,578,435.61	196,578,435.61
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	26	27,994,756.99	27,994,756.99	25,134,021.47
一般风险准备				
未分配利润	27	716,661,826.04	681,205,992.87	595,491,224.88
外币报表折算差额				
归属于母公司股东权益合计		1,067,235,018.64	1,040,779,185.47	952,203,681.96
少数股东权益		14,755,659.46	14,372,788.59	13,308,768.49
股东权益合计		1,081,990,678.10	1,055,151,974.06	965,512,450.45
负债和股东权益总计		1,422,398,263.06	1,329,641,123.45	1,213,005,683.16

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：同方国芯电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2012年1-6月	2011年度	2010年度
一、营业总收入		274,542,883.58	629,981,220.65	538,854,597.10
营业收入	28	274,542,883.58	629,981,220.65	538,854,597.10
二、营业总成本		219,094,072.40	509,158,696.58	442,047,543.86
营业成本	28	199,759,556.23	448,422,711.07	390,571,687.74
营业税金及附加	29	1,064,370.62	3,629,565.13	2,568,182.90
销售费用	30	6,556,918.11	14,992,634.70	12,331,875.23
管理费用	31	19,937,386.01	48,643,491.91	29,420,522.18
财务费用	32	-6,084,675.52	-3,583,967.35	1,263,160.25
资产减值损失	33	-2,139,483.05	-2,945,738.88	5,892,115.56
加：公允价值变动收益				
投资收益	34	-72,937.54	94,409.26	-84,288.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-72,937.54	94,409.26	-27,130.22
三、营业利润		55,375,873.64	120,916,933.33	96,722,764.79
加：营业外收入	35	3,068,163.32	1,831,078.31	3,292,122.56
减：营业外支出	36	357,411.71	215,490.38	3,309,458.37
其中：非流动资产处置损失		-	71,032.54	2,736,670.11
四、利润总额		58,086,625.25	122,532,521.26	96,705,428.98
减：所得税费用	37	8,747,921.21	18,042,997.65	15,716,370.92
五、净利润		49,338,704.04	104,489,523.61	80,989,058.06
归属于母公司股东的净利润		48,955,833.17	103,425,503.51	79,517,466.11
少数股东损益		382,870.87	1,064,020.10	1,471,591.95
六、每股收益				
（一）基本每股收益				
（一）稀释每股收益				
七、其他综合收益				
八、综合收益总额		49,338,704.04	104,489,523.61	80,989,058.06
归属于母公司股东的综合收益总额		48,955,833.17	103,425,503.51	79,517,466.11
归属于少数股东的综合收益总额		382,870.87	1,064,020.10	1,471,591.95

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：同方国芯电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2012年1-6月	2011年度	2010年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		246,584,209.38	696,424,919.38	537,709,341.57
收到的税费返还		15,161,113.43	29,431,727.49	24,463,221.36
收到其他与经营活动有关的现金		52,279,980.37	31,195,281.71	11,172,907.18
经营活动现金流入小计		314,025,303.18	757,051,928.58	573,345,470.11
购买商品、接受劳务支付的现金		219,166,814.21	412,771,373.73	390,018,454.09
支付给职工以及为职工支付的现金		31,069,072.18	54,220,851.77	41,066,888.98
支付的各项税费		13,355,962.66	56,716,586.73	42,378,419.77
支付其他与经营活动有关的现金		27,108,333.58	31,559,827.56	19,530,754.41
经营活动现金流出小计		290,700,182.63	555,268,639.79	492,994,517.25
经营活动产生的现金流量净额		23,325,120.55	201,783,288.79	80,350,952.86
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		-	108,000.00	502,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-536,621.65
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	554,900,303.29
投资活动现金流入小计		-	108,000.00	554,866,281.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,649,868.71	57,124,198.58	50,868,057.74
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		67,649,868.71	57,124,198.58	50,868,057.74
投资活动产生的现金流量净额		-67,649,868.71	-57,016,198.58	503,998,223.90
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		16,299,884.65	987,965.10	21,497,608.70
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		-	21,850,000.00	-
筹资活动现金流入小计		16,299,884.65	22,837,965.10	21,497,608.70
偿还债务支付的现金		14,031,591.57	21,627,608.70	10,130,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,853,766.09	14,019,376.65	107,356,014.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				2,110,014.42
支付其他与筹资活动有关的现金		129,456.58	2,690,000.00	21,874,872.74
筹资活动现金流出小计		27,014,814.24	38,336,985.35	139,360,887.16
筹资活动产生的现金流量净额		-10,714,929.59	-15,499,020.25	-117,863,278.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		116,546.10	-744,904.12	-1,342,178.85
五、现金及现金等价物净增加额		-54,923,131.65	128,523,165.84	465,143,719.45
加：期初现金及现金等价物余额		653,808,574.34	525,285,408.50	60,141,689.05
六、期末现金及现金等价物余额		598,885,442.69	653,808,574.34	525,285,408.50

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

同方国芯电子股份有限公司

2010年度至2012年1-6月

财务报表附注

一、公司基本情况

同方国芯电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系2001年8月17日经河北省人民政府以冀股办(2001)88号文批准,由唐山晶源裕丰电子有限公司整体变更而成的股份有限公司。整体变更时,股本总额为50,500,000股,其中唐山晶源科技有限公司持有38,425,450股,占总股本的76.09%;陈继红等18位自然人持有12,074,550股,占总股本的23.91%。

2005年5月,经中国证券监督管理委员会证监发行字(2005)18号文核准,本公司向社会公开发行人民币普通股(A股)25,000,000股。公开发行股票后,本公司总股本变更为75,500,000股。

2007年3月经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]36号文件核准,本公司向社会非公开定向发行人民币普通股14,500,000股并于2007年3月在深圳证券交易所上市。非公开发行后,本公司总股本变更为90,000,000股。

2008年11月3日,根据2008年第三次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定,公司按每10股转增5股的比例,以资本公积向全体股东转增人民币普通股45,000,000股,转增后本公司总股本变更为135,000,000股。本次变更业经唐山正大会计师事务所有限责任公司以唐正大会验变字[2008]29号验资报告验证确认。

2009年6月21日,公司原控股股东唐山晶源科技有限公司(以下简称“晶源科技”)与同方股份有限公司签订了《同方股份有限公司与唐山晶源科技有限公司之发行股份购买资产协议》。2010年6月28日,同方股份受让晶源科技持有的本公司3,375万股股份,在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕过户登记手续。至此,同方股份持有本公司3,375万股,占公司股本总额的25%,成为公司第一大股东;晶源科技持有本公司1,390.1362万股,占公司股本总额的10.3%,为公司第二大股东。

2010年12月30日，晶源科技股东会决议注销解散，2011年6月7日，晶源科技在玉田县工商行政管理局办理了注销手续，其所持有的本公司股份由其股东阎永江先生、孟令富先生、毕立新女士参照晶源科技出资比例进行了分配。2011年6月14日，晶源科技各股东在中国证券登记结算公司深圳分公司办理完毕上述股份的过户登记手续。

2010年11月6日，公司与同方股份、北京清晶微电子科技有限公司（以下简称“清晶微科技”）及赵维健等八位自然人签订了附条件生效的《非公开发行股票购买资产协议》。协议约定，本公司拟通过向北京同方微电子有限公司（以下简称“同方微电子”）全体股东定向发行股份的方式购买同方微电子100%股权。2012年3月14日，本公司接到中国证券监督管理委员会（证监许可[2012]340号）《关于核准唐山晶源裕丰电子股份有限公司向同方股份有限公司等发行股份购买资产的批复》的正式核准文件。2012年5月3日，公司本次非公开发行股份购买资产新增股份106,753,049股在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕登记确认手续，增发后公司总股本变更为241,753,049股。本次变更业经北京兴华会计师事务所有限责任公司以（2012）京会兴验字第01010051号验资报告验证确认。至此，同方股份持有本公司125,557,622股，占公司股本总额的51.94%，为公司第一大股东。

2012年6月1日，根据公司2012年第2次临时股东大会决议，公司名称变更为“同方国芯电子股份有限公司”。2012年7月12日，公司完成了名称和股本的工商变更登记事项。

公司属于电子元器件制造业，生产和销售压电石英晶体器件。

企业法人营业执照号为130000000000406；法定代表人为陆致成；公司注册地址为河北省玉田县无终西街3129号。

公司主要经营压电石英晶体器件的生产、销售；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和禁止进出口的商品除外）；经营进料加工和“三来一补”业务。

经河北省对外贸易经济合作厅冀外经贸发登字[2001]43号文批准，本公司于2001年8月获得自营进出口权。

二、主要会计政策、会计估计和前期会计差错

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提，以权责发生制为基础，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，在此基础上编制财务报表。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司所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。

（三）会计期间

本公司以公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。在购买日本公司按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与

购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。本公司在对会计要素进行计量时一般采用历史成本，当所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量，且该等计量符合《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定时，则适度采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值进行计量。具体见各主要会计要素的计量。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司将拥有实际控制权的子公司纳入合并财务报表范围。本公司合并财务报表按照《企业会计准则第33号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，对合并资产负债表的期初数进行调整，同时对比较报表的相关项目进行调整。

（七）现金等价物的确认标准

现金等价物的确认标准为公司持有的期限短、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。包括：现金、银行存款以及可在证券市场上流通的三个月内到期的短期债券投资等。

（八）外币业务和外币报表折算

发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折合成记账本位币记账；期末，分别外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理；

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，期末不改变原记账本位币金额，不产生汇兑差额；

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与原记账本位币金额的差额，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目，其差额计入资本公积；属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的外币非货币性项目，其差额计入当期损益。

（九）金融工具

1、金融资产和金融负债的分类

本公司根据自身业务的特点和风险管理的要求，将金融资产在初始确认时划分为下列四类：（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）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下列两类：（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、金融工具的确认依据和计量方法

（1）金融工具的确认依据

本公司在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

列条件之一时，本公司对其终止确认：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时，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

（2）金融工具的计量方法

①本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量（对外销售商品或提供劳务形成的债权通常按从购买方应收的合同或协议价款进行计量）。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；

②除下列情况外，本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：A、持有至到期投资，按摊余成本计量；B、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，按成本计量；

除下列情况外，本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：A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；B、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；C、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额负债的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：a、按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；b、初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额；

③金融工具公允价值变动形成的利得或损失的处理如下：A、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公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；B、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益；C、外币货币性金融资产形成的汇兑差额，计入当期损益；

④本公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益；

⑤本公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

本公司将尚未到期的持有至到期投资金融资产重分类为可供出售金融资产的依据如下：

A、持有该金融资产的期限不确定；B、发生市场利率变化、流动性需要变化、替代投资机会及其投资收益率变化、融资来源和条件变化、外汇风险变化等情况时，将出售该金融资产。但是，无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项引起的金融资产出售除外；C、该金融资产的发行方可以按照明显低于其摊余成本的金额清偿；D、没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；E、受法律、行政法规的限制，使公司难以将该金融资产投资持有至到期；F、其他表明公司没有能力将尚未到期的金融资产投资持有至到期的情况。

3、金融资产转移的确认和计量

(1) 金融资产转移的确认标准：①将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；②将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务，同时满足下列条件：A、从该金融资产收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方。本公司发生短期垫付款，但有权全额收回该垫付款并按照市场上同期银行贷款利率计收利息的，视同满足本条件；B、根据合同约定，不能出售该金融资产或作为担保物，但可以将其作为对最终收款方支付现金流量的保证；C、有义务将收取的现金流量及时支付给最终收款方。本公司无权将该现金流量进行再投资，但按照合同约定在相邻两次支付间隔期内将所收到的现金流量进行现金或现金等价物投资的除外。本公司按照合同约定进行再投资的，将投资收益按照合同约定支付给最终收款方。

(2) 金融资产转移的计量：本公司按《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移：①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：A、所转移金融资产的账面价值；B、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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和；②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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：A、终止确认部分的账面价值；B、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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和；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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

4、主要金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司对主要金融资产和金融负债公允价值的确定方法如下：（1）存在活跃市场的金融资产或金融负债，活跃市场中的报价用于确定其公允价值；（2）金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值；（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。

5、金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

本公司期末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的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产发生减值的客观证据主要包括：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- （7）债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，则确认减值损失，计入当期损益。对单独测试未发生减值的单项金额重大的金融资产，连同单项金额不重大的金融资产，一并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；对已单项确认减值损失的金融资产，则不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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，本公司将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如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，本公司对原确认的损失予以转回，计入当期损益。但是，转回后的账面价值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。

可供出售金融资产发生减值时，本公司对原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出，计入当期损益。

（十）应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项金额100万元以上（含）。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄情况	账龄分析法

（3）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，以下同）	3	3
1-2年	6	6
2-3年	12	12
3-4年	24	24
4-5年	48	48

5年以上	100	100
------	-----	-----

(4) 北京同方微电子有限公司由于其债务单位实际财务状况和现金流量情况的不同，根据其董事会决议，坏帐准备计提比率如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，以下同）	1	1
1-2年	5	5
2-3年	15	15
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

(5) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	根据款项性质或者有客观表明发生了减值
坏账准备的计提方法	有客观证据表明发生了减值，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。

(十一) 存货

1、存货主要包括原材料、在产品、库存商品、包装物、委托加工物资、低值易耗品等。

2、存货计量：取得时以实际成本计价。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，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。

3、存货的发出计价：

原材料以计划成本计价，期末通过分摊成本差异，将存货的计划成本调整为实际成本；产品成本计算主要采用品种法，发出计价采用加权平均法；低值易耗品采用“一次摊销法”进行分摊。

4、存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

5、期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；本公司于期末在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因霉烂变质、毁损、非标准化特点等原因预计无法销售，导致存货无使用价值；或者存货因全部或部分过时以及消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致存货的市场价格持续下跌、并且在可预见的未来不能回升等原因，预计存货的成本高于其可变现净值，则按产品类别的成本高于其

可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

本公司对直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；对需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则本公司对减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十二）长期股权投资

1、长期股权投资的初始计量

（1）本公司对通过企业合并形成的长期股权投资，按照以下方法确定其投资成本：

①通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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投资成本。长期股权投资投资成本与支付对价的账面价值或发行权益性证券面值总额之间的差额，计入资本公积；其借方差额导致资本公积不足冲减的，不足部分计入留存收益；

②通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。在购买日本公司按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他

综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

合并成本大于应享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表（控股合并情况下）或个别财务报表（吸收合并情况下）中确认为商誉，合并成本小于应享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表（控股合并情况下）或个别财务报表（吸收合并情况下）中确认为当期损益。

(2) 本公司对通过企业合并以外其他方式取得的长期股权投资，按照以下方法确定其投资成本：

①以现金购入的长期股权投资，按照实际支付的全部价款（包括直接相关的费用、税金及其他必要支出）作为投资成本；实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利，按实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利后的差额，作为投资成本；

②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投资成本；

③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投资成本，但合同或协议约定价值不公允的，则以投入股权的公允价值作为投资成本；

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

本公司对通过企业合并以外其他方式取得的长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

2、长期股权投资的后续计量

(1) 本公司对子公司的投资，是指本公司对其拥有实际控制权的股权投资。对子公司投资母公司个别财务报表采用成本法核算，并按权益法纳入合并财务报表范围；

(2) 本公司对合营公司的投资，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和生产经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在的

股权投资。对合营投资本公司采用权益法核算；

(3) 本公司对联营公司的投资，是指本公司对其具有重大影响的股权投资。对联营投资本公司采用权益法核算；

(4) 本公司对不具有重大影响，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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

本公司依据合同、协议的约定以及对被投资单位是否具有参与决策的权利等确定对被投资单位是否具有共同控制或重大影响。

(1) 本公司根据以下情况确定是否与其他方构成对被投资单位的共同控制：

①任何一个合营方是否均不能单独控制合营企业的生产经营活动；

②涉及合营企业基本经营活动的决策是否需要合营各方一致同意；

③合营各方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其是否必须在合营各方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

(2) 本公司对直接或间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权股份，且能参与被投资单位的生产经营决策的情形，直接认定为对该被投资单位形成重大影响；对拥有被投资单位低于 20% 表决权股份的，则通过下列一种或几种情形来确定本公司是否能对被投资单位施加重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似机构中是否派有代表；

②是否参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定；

③与被投资单位之间是否发生重要交易；

④是否向被投资单位派出管理人员；

⑤是否向被投资单位提供关键技术。

(十三) 投资性房地产

1、投资性房地产的种类：投资性房地产包括已出租的建筑物和土地使用权，以及持有并准备增值后转让的土地使用权。

2、投资性房地产的计量模式：本公司对投资性房地产采用成本模式计量。

对已出租的建筑物，按其账面价值及房屋建筑物的估计使用年限，扣除残值后，采用直

线法按月计提折旧。

对已出租的土地使用权，按其账面价值及土地使用权的尚可使用年限，采用直线法按月进行摊销。

3、投资性房地产减值准备的计提依据：期末按单项资产账面价值大于可收回金额的差额计提投资性房地产减值准备；投资性房地产减值准备一经确认，在以后的会计期间不得转回。

（十四）固定资产

1、固定资产的确认标准：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，本公司予以确认：

（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。

2、固定资产的分类：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备。

3、固定资产的初始计量：本公司的固定资产按照成本进行初始计量，具体情况如下：

（1）外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等；

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

（3）投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；

（4）非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁（实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁）取得的固定资产的成本，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20号—企业合并》和《企业会计准则第21号—租赁》确定。

本公司在确定固定资产成本时，考虑预计弃置费用因素。

4、固定资产的折旧方法：年限平均法。

5、各类固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧率：

固定资产类别	预计使用年限	残值率(%)	年折旧率(%)
--------	--------	--------	---------

房屋建筑物	30	5	3.17
机器设备	10	5	9.50
运输设备	6-10	5	9.50-15.83
电子设备	5	5	19.00

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

6、固定资产后续支出的处理原则：本公司对符合上述固定资产确认条件的、与固定资产有关的更新改造等后续支出，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；对不符合上述固定资产确认条件的、与固定资产有关的修理费用等后续支出，计入当期损益。

（十五）在建工程

1、在建工程的类别：本公司在建工程指为建造或更新改造固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括自营的在建工程和发包的在建工程；

2、在建工程的计价：在建工程按成本进行初始计量，工程成本包括在建期间发生的各项工程支出以及符合资本化条件的借款费用等；

3、在建工程结转固定资产的时点：本公司在工程完工、验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工结算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）无形资产

1、本公司对无形资产按照成本进行初始计量，具体方法如下：

（1）购入的无形资产的成本，包括购买价款、相关税费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，且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）自行开发的无形资产的成本，按满足资本化条件的时点至达到预定用途前发生的支出总额确定，但对于以前期间已经费用化的支出不再调整；

（3）投资者投入的无形资产的成本，按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《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》的相关规定确定。

2、本公司对内部研究开发无形资产的计量原则和会计处理如下：

(1) 本公司将企业内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出和开发阶段支出，研究阶段支出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阶段而发生的支出；开发阶段支出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、产品等阶段而发生的支出。

(2) 本公司对研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；对开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，不同时满足下列条件的确认为损益：

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，应当证明其有用性；

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。

3、本公司对无形资产使用寿命的估计情况如下：

本公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，认定其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对合同或法律没有规定使用寿命的无形资产，通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。本公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

(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的服务的市场需求情况；

(4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

(5) 为维护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;

(7) 与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的, 本公司将其视为使用寿命不确定的无形资产。

4、本公司对使用寿命有限的无形资产自其可供使用时起至不再作为无形资产确认时止在无形资产使用寿命内采用直线法摊销, 即按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。本公司对已提减值准备的无形资产计算应摊销金额时, 还需扣除该无形资产已计提的减值准备累计金额。

对于使用寿命不确定的无形资产, 本公司不对其进行摊销, 但在每个会计期末, 对该部分无形资产的使用寿命进行复核, 如使用寿命仍不能确定, 则对其进行减值测试。

(十七) 除存货及金融资产外, 其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

1、长期股权投资减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对长期股权投资的账面价值逐项进行检查, 如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况发生变化等原因导致长期股权投资的可收回金额低于其账面价值, 并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复时, 按单项长期股权投资账面价值高于可收回金额的差额计提长期股权投资减值准备, 确认资产减值损失。

2、固定资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对固定资产进行检查, 如发现存在下列情况, 则计算固定资产的可收回金额, 以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产, 按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备, 确认资产减值损失。

(1) 固定资产市价大幅度下跌, 其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(3) 固定资产预计使用方式发生重大不利变化, 如固定资产已经或者将被闲置、企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形, 从而对企业产生负面影响;

(4) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将

在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(5) 同期市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致固定资产可收回金额大幅度降低；

(6) 企业内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额；

(7) 其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

3、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对在建工程进行检查，如发现存在下列情况，则计算在建工程的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的在建工程，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，确认资产减值损失。

(1) 长期停建并且预计未来三年内不会重新开工的在建工程；

(2) 项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业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。

4、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失。

对其他无形资产，期末进行检查，当存在下述减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失：

(1) 已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

5、资产组的认定及减值处理

本公司对有迹象表明一项资产（如单项固定资产或无形资产等）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，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入

是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

6、商誉减值准备的确认标准和计提方法

本公司对企业合并所形成的商誉，每年末均进行减值测试。测试时，对因企业合并形成的商誉的账面价值自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，计提资产减值准备，确认资产减值损失。

7、以成本法计量的投资性房地产减值准备的确认标准和计提方法

期末按单项资产账面价值大于可收回金额的差额计提投资性房地产减值准备；投资性房地产减值准备一经确认，在以后的会计期间不得转回。

除对资产进行处置、出售、对外投资等情况外，本公司对前期已确认的资产减值损失在以后会计期间不予转回。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则：借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本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，计入相关资产的成本；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。

2、借款费用资本化的开始：本公司对同时满足以下三个条件的借款费用，开始资本化：

（1）资产支出（资产支出包括为购建固定资产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）已经发生；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用状态或者可销售状态所必要的购建活动或者生产活动已经开始。

3、资本化期间：是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

4、借款费用资本化的暂停和停止：本公司对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三个月，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费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是使所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

当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，停止借款费用的资本化，以后发生的费用于发生当期确认为费用。

5、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，本公司对每一会计期间的利息资本化金额，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。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经发生，但应由当期及以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，本公司对该等费用采用直线法在其受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 股份支付

1、本公司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。

2、以权益结算的股份支付的确认和计量。

(1) 对于换取职工服务的股份支付，本公司以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量。在等待期内的每个资产负债表日，以根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对

可行权权益工具数量做出的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的其他资本公积；

(2) 对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值，将取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的股本溢价。

权益工具的公允价值按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定。

3、以现金结算的股份支付的确认和计量

(1) 本公司在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计（如根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出）为基础，按照公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入负债（应付职工薪酬），并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益；

(2) 对于授予后立即可行权的现金结算的股份支付，在授予日按照公司承担负债的公允价值计入相关资产成本或当期费用，同时计入负债（应付职工薪酬），并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

（二十一）职工薪酬

公司的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。包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，非货币性福利，解除劳动关系给予的补偿以及其他与获得职工提供服务相关的支出等。

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，除因解除劳动关系外，根据职工提供服务的收益对象，计入相关费用或资产。

公司按照当地政府规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，一般包括养老保险、医疗保险、住房公积金及其他的社会保障。

根据有关规定，公司保险费及公积金一般按照工资总额的一定比例且不超过规定上限的基础上提取并向劳动和社会保障机构缴纳，相应的支出计入当期生产成本或费用。

（二十二）预计负债

公司发生对外提供担保、未决仲裁、未决诉讼等形成的或有事项同时符合以下条件时，将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的执行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计量。

预计负债按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

（二十三）收入

1、本公司在同时满足下列条件时，确认商品销售收入：

- (1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- (2) 不再保留通常与商品所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、本公司对外提供劳务时，按以下方法确定收入：

- (1) 在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司确定提供劳务交易的完工进度时选用下列方法：

- ①已完工作的测量；
- ②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；

③已经发生的成本占估计总成本的比例。

(2) 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，于资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权：公司预计相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

(二十四) 政府补助

本公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时予以确认。

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。

(1) 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。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益；

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：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；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。

如果已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，

递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对与子公司、联营企业、合营企业的投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相关的递延所得税资产：一是暂时性差异在可预见的未来很可能转回；二是未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。与子公司、联营企业、合营企业投资等相关的应纳税暂时性差异，一般确认相关的递延所得税负债，但同时满足以下两个条件的除外：一是本公司能够控制暂时性差异转回的时间；二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十六）主要会计政策和会计估计变更

1、会计政策变更

本公司年度内无会计政策变更事项发生。

2、会计估计变更

本公司年度内无会计估计变更事项发生。

（二十七）前期会计差错更正

本公司年度内无会计差错更正事项发生。

三、税项

1、增值税：除本公司控股子公司深圳市晶源健三电子有限公司的全资子公司上海晶三进出口有限公司销项税按应税销售收入的3%计缴外，本公司及其他所属公司销项税按应税销售收入的17%计缴；出口货物增值税采用免、抵、退的计算办法，出口货物退税率为17%。

2、营业税：按应税营业收入的5%计缴。

3、城市维护建设税：本公司以及本公司控股子公司深圳市晶源健三电子有限公司的全资子公司苏州晶健电子有限公司按流转税额的5%计缴；本公司控股子公司深圳市晶源健三电子有限公司、深圳市晶源健三科技有限公司、上海晶三进出口有限公司按流转税额的1%计缴；本公司控股子公司北京晶源裕丰光学电子器件有限公司、北京同方微电子有限公司按流转税额的7%计缴。

4、教育费附加：按流转税额的3%计缴。

5、地方教育费附加：按流转税额的2%计缴。

6、企业所得税：

(1) 报告期，本公司经复审认定为高新技术企业（证书编号：GF201113000096，有效期三年，自2011年9月28日至2014年9月27日），按应纳税所得额的15%计缴；

(2) 唐山晶源旭丰电子有限公司、北京晶源裕丰光学电子器件有限公司、深圳市晶源健三电子有限公司、苏州晶健电子有限公司、上海晶三进出口有限公司、深圳市晶源健三科技有限公司按应纳税所得额的25%计缴。

(3) 北京同方微电子电子有限公司被认定为高新技术企业（证书编号：CF201111001574，有效期三年，自2011年10月11日至2014年10月10日），按应纳税所得额的15%计缴。

7、河道管理费：上海晶三进出口有限公司按流转税额的1%计缴。

四、企业合并及合并财务报表的合并范围

1、子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司：

子公司全称	子公司类型	注册地址	业务性质	注册资本	经营范围
唐山晶源旭丰电子有限公司	有限责任（外商投资企业）	河北省玉田县	生产销售	360 万美元	生产压电石英晶体元器件，销售本公司产品。
北京晶源裕丰光学电子器件有限公司	有限责任	北京	生产销售	500 万元	加工石英晶体器件，光学镜片真空镀膜；自营进出口业务；销售仪器仪表、机械设备、电子设备；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务。
深圳市晶源健三电子有限公司	有限责任	深圳	商品贸易	600 万元	电子产品的购销，国内贸易，从事货物、技术进出口业务。

(续上表)

子公司全称	法人代表	组织机构代码	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
唐山晶源旭丰电子有限公司	阎永江	73435743-9	22,329,628.13		75	75	是
北京晶源裕丰光学电子器件有限公司	阎立群	75960844-1	5,330,454.67		100	100	是

深圳市晶源健三电子有限公司	阎永江	67000584-7	3,000,000.00	50	50	是
---------------	-----	------------	--------------	----	----	---

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司:

子公司全称	子公司类型	注册地址	业务性质	注册资本	经营范围
北京同方微电子有限公司	有限公司	北京市	设计、开发和销售	10,000.00 万元	一般经营项目: 技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
北京同方微电子有限公司	592,459,079.47		100	100	是

注: 2012年5月3日, 本公司以发行权益性证券方式收购北京同方微电子有限公司100%股权的重组事项已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕过户登记手续, 自此同方微电子成为本公司全资子公司。因同方微电子在本次重组前受同方股份控制; 2010年6月28日, 同方股份受让晶源科技持有的本公司3,375万股股份, 在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕过户登记手续后, 同方股份持有本公司3,375万股, 占公司股本总额的25%, 成为本公司第一大股东, 本公司亦开始受同方股份控制。故本次收购行为形成同一控制下的企业合并, 根据企业会计准则的规定, 对比较报表进行追溯调整, 视同2010年7月起本公司与同方微电子共同受同方股份控制, 本公司将同方微电子纳入合并范围, 编制合并报表。

(3) 通过设立或投资等方式取得的孙公司:

孙公司全称	孙公司类型	注册地址	业务性质	注册资本	经营范围
苏州晶健电子有限公司	有限责任	苏州	商品贸易	200 万元	销售办公设备及配件、通讯器材及配件、家电及配件、汽车电子配件、工业电子电器配件; 以上产品的进出口业务。
上海晶三进出口有限公司	有限责任	上海	商品贸易	50 万元	从事货物及技术的进出口业务, 转口贸易, 保税区企业间的贸易及贸易代理; 保税区内商业性简单加工及商务咨询服务 (除经纪)。
深圳市晶源健三科技有限公司	有限责任	深圳	商品贸易	100 万元	从事电子产品的销售与其它国内贸易; 经营进出口业务。

(续上表)

孙公司全称	法人代表	组织机构代码	期末实际出资额	实质上构成对孙公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
苏州晶健电子有限公司	陈荣龙	67391480-0	2,000,000.00		100	100	是

上海晶三进出口有限公司	陈荣龙	67937245-9	500,000.00	100	100	是
深圳市晶源健三科技有限公司	陈荣龙	68757892-4	1,000,000.00	100	100	是

2、合并范围发生变更的说明

(1) 本报告期增加纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租方式形成控制权的经营实体：无。

(2) 本报告期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体：无。

3、少数股东权益和少数股东损益

公司	少数股东权益 (2011年12月31日)	本期少数股东 损益	本期少数股东 其他增减	少数股东权益 (2012年6月30日)	其他增减的 说明
唐山晶源旭丰电子有限公司	9,127,723.51	74,077.19		9,201,800.70	
深圳市晶源健三电子有限公司	5,245,065.08	308,793.68		5,553,858.76	
合计	14,372,788.59	382,870.87		14,755,659.46	

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2012年6月30日			2011年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：						
人民币			560,461.48			1,279,512.13
美元	914.90	6.32	5,786.65	773.90	6.30	4,876.27
港币	200.00	0.82	163.04	560.00	0.81	453.99
银行存款：						
人民币			593,036,064.62			648,100,409.73
美元	792,812.00	6.32	5,014,456.61	678,570.97	6.30	4,275,607.83
日元	2.00	0.08	0.16	13,103.00	0.08	1,062.69
港元	274,220.00	0.82	223,544.14	104,891.30	0.81	85,035.38
其他货币资金：						
人民币			44,965.99			131,616.32
合计			598,885,442.69			653,878,574.34

注：本公司无抵押、冻结、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	2012年6月30日	2011年12月31日
银行承兑汇票	1,130,155.41	2,408,057.41
合计	1,130,155.41	2,408,057.41

(2) 期末公司已经贴现但尚未到期的票据：无。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2012年6月30日				2011年12月31日			
	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(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,259,340.00	1.32			2,680,266.80	1.40		
按组合计提坏账准备的应收账款	243,953,636.63	98.68	3,911,153.67	100.00	188,511,805.00	98.60	3,292,373.92	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,400.00				4,400.00			
合计	247,217,376.63	100.00	3,911,153.67	100.00	191,196,471.80	100.00	3,292,373.92	100.00

注：应收账款分类确认标准见附注二、主要会计政策、会计估计和前期会计差错（十）应收款项。

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
同方锐安科技有限公司	3,259,340.00			应收关联方款项，预计不存在损失。
合计	3,259,340.00			

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2012年6月30日			2011年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	

一年以内	243,572,850.32	99.84	3,861,769.12	188,074,424.49	99.77	3,255,435.66
一至二年	239,226.07	0.10	12,460.32	300,420.27	0.16	15,566.03
二至三年	25,418.63	0.01	3,050.24	120,818.63	0.06	17,498.24
三至四年	116,141.61	0.05	33,873.99	16,141.61	0.01	3,873.99
合计	243,953,636.63	100.00	3,911,153.67	188,511,805.00	100.00	3,292,373.92

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
同方股份有限公司	4,400.00			应收关联方款项，预计不存在损失。
合计	4,400.00			

(5) 本报告期，无以前已全额计提坏账准备或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大收回的应收账款。

(6) 本报告期无实际核销的应收账款。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2012年6月30日		2011年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	22,561,056.29	92.54	20,758,991.16	92.19
一至二年	492,727.00	2.02	502,727.00	2.23
二至三年	68,160.00	0.28	728,310.00	3.23
三年以上	1,257,650.00	5.16	530,000.00	2.35
合计	24,379,593.29	100.00	22,520,028.16	100.00

注：期末余额中，账龄一年以上的预付款项为开发财务软件、预付货款，尚未结算。

(2) 期末余额中，无预付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位和关联方款项。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2012年6月30日				2011年12月31日			
	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(%)

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	9,443,540.62	61.08			9,602,271.94	75.39		
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,017,852.79	38.92	330,459.98	100.00	3,055,448.27	23.99	132,485.49	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					79,000.00	0.62		
合计	15,461,393.41	100.00	330,459.98	100.00	12,736,720.21	100.00	132,485.49	100.00

注：其他应收款分类确认标准见附注二、主要会计政策和会计估计和前期会计差错（十）应收款项。

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
应收补贴款	9,443,540.62			应收出口退税款，预计不存在损失。
合计	9,443,540.62			

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2012年6月30日			2011年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	4,256,909.56	70.74	57,645.74	1,588,077.08	51.98	23,275.91
一至二年	365,152.23	6.07	18,758.27	976,415.19	31.96	49,258.86
二至三年	909,591.00	15.11	136,295.97	489,956.00	16.04	58,950.72
三至四年	485,200.00	8.06	116,760.00			
四至五年						
五年以上	1,000.00	0.02	1,000.00	1,000.00	0.03	1,000.00
合计	6,017,852.79	100.00	330,459.98	3,055,448.27	100.00	132,485.49

(4) 本报告期，无以前已全额计提坏账准备或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大，或通过重组等其他方式收回的其他应收款。

(5) 本报告期，无实际核销的其他应收款。

6、存货

(1) 存货分类

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
----	------------	-------------

	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	28,056,200.00		28,056,200.00	28,069,658.26		28,069,658.26
在产品	76,916,523.75	536,490.00	76,380,033.75	51,067,299.65	1,372,865.02	49,694,434.63
产成品	26,285,254.76		26,285,254.76	33,873,165.37	2,119,862.27	31,753,303.10
库存商品	727,640.34		727,640.34	729,021.54		729,021.54
发出商品	17,402,655.40		17,402,655.40	5,373,503.60		5,373,503.60
委托加工物资	2,923,405.44		2,923,405.44	1,977,327.99		1,977,327.99
合计	152,311,679.69	536,490.00	151,775,189.69	121,089,976.41	3,492,727.29	117,597,249.12

(2) 存货跌价准备

存货种类	2011年12月31日	本期计提额	本期减少		2012年6月30日
			转回	转销	
在产品	1,372,865.02		836,375.02		536,490.00
产成品	2,119,862.27		2,119,862.27		
合计	3,492,727.29		2,956,237.29		536,490.00

注：根据截至2012年6月30日的销售情况估计影响公司存货减值迹象的因素已消除，本期予以转回。

7、长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	2011年12月31日	增减变动	2012年6月30日
九江佳华压电晶体材料有限公司	权益法	2,550,000.00	2,148,444.91	-72,937.54	2,075,507.37
易程科技股份有限公司	成本法	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

(续上表)

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	2012年1-6月计提减值准备	2012年1-6月现金红利
九江佳华压电晶体材料有限公司	30	30	无	无	无	无
易程科技股份有限公司	5	5	无	无	无	无

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年6月30日
原价合计	501,561,993.04	3,500,764.51		505,062,757.55
其中：房屋建筑物	91,280,611.14	943,502.00		92,224,113.14
机器设备	275,305,981.22	967,482.57		276,273,463.79

运输设备	4,193,599.00		4,193,599.00
电子设备	130,781,801.68	1,589,779.94	132,371,581.62
累计折旧合计	240,399,236.68	17,256,634.08	257,655,870.76
其中：房屋建筑物	16,787,635.36	1,488,981.96	18,276,617.32
机器设备	115,341,808.34	12,789,274.09	128,131,082.43
运输设备	2,421,047.74	197,196.52	2,618,244.26
电子设备	105,848,745.24	2,781,181.51	108,629,926.75
固定资产减值准备合计	1,215,020.28		1,215,020.28
其中：房屋建筑物	85,923.00		85,923.00
机器设备	596,175.77		596,175.77
运输设备	-		-
电子设备	532,921.51		532,921.51
固定资产账面价值合计	259,947,736.08		246,191,866.51
其中：房屋建筑物	74,407,052.78		73,861,572.82
机器设备	159,367,997.11		147,546,205.59
运输设备	1,772,551.26		1,575,354.74
电子设备	24,400,134.93		23,208,733.36

注（1）：本期增加折旧额 17,256,634.08 元。

注（2）：报告期内，本公司用于抵押的房屋建筑物账面原值为 41,652,240.42 元、累计折旧为 5,619,845.45 元，位于玉田县鑫兴电子工业园区内（玉遵西路西侧），房屋产权证号分别为玉田县房权证玉股房字第 200600906 号、玉田县房权证玉股份字第 200701593 号、玉田县房权证玉股份字第 200701594 号、玉田县房权证玉股份字第 200701592 号、玉田县房权证玉股份字第 200901344 号。

（2）本报告期，本公司无暂时闲置、通过融资租赁租入、通过经营租赁租出、持有待售及未办妥产权证书的固定资产。

9、在建工程

（1）在建工程明细

项目	2012年6月30日			2011年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
电子元器件设备	58,666,755.49		58,666,755.49	5,327,530.58		5,327,530.58
新厂3#生产楼	12,308,467.80		12,308,467.80	9,542,220.00		9,542,220.00
新厂2#生产楼	1,248,065.00		1,248,065.00			
合计	72,223,288.29		72,223,288.29	14,869,750.58		14,869,750.58

（2）重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数 (万元)	2011年12月 31日	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	2012年6月 30日
电子元器件设备		5,327,530.58	53,339,224.91			58,666,755.49
新厂3#生产楼	3,595.00	9,542,220.00	2,766,247.80			12,308,467.80
新厂2#生产楼	125.00		1,248,065.00			1,248,065.00
合计		14,869,750.58	57,353,537.71			72,223,288.29

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年6月30日
原价合计	16,029,503.72			16,029,503.72
1、土地使用权	1,571,267.77			1,571,267.77
2、新厂土地使用权	9,583,235.95			9,583,235.95
3、ERP软件(1)	15,000.00			15,000.00
4、专利技术	60,000.00			60,000.00
5、非专利技术	1,600,000.00			1,600,000.00
6、技术品质管理系统	3,200,000.00			3,200,000.00
累计摊销额合计	4,909,983.52	278,427.66		5,188,411.18
1、土地使用权	314,676.34	16,754.58		331,430.92
2、新厂土地使用权	1,333,848.77	95,923.08		1,429,771.85
3、ERP软件(1)	3,125.00	750.00		3,875.00
4、专利技术	31,666.54	4,999.98		36,666.52
5、非专利技术	1,600,000.00			1,600,000.00
6、技术品质管理系统	1,626,666.87	160,000.02		1,786,666.89
无形资产减值准备合计				
1、土地使用权				
2、新厂土地使用权				
3、ERP软件(1)				
4、专利技术				
5、非专利技术				
6、技术品质管理系统				
无形资产账面价值合计	11,119,520.20			10,841,092.54
1、土地使用权	1,256,591.43			1,239,836.85
2、新厂土地使用权	8,249,387.18			8,153,464.10
3、ERP软件(1)	11,875.00			11,125.00
4、专利技术	28,333.46			23,333.48
5、非专利技术				

6、技术品质管理系统	1,573,333.13	1,413,333.11
------------	--------------	--------------

注（1）：本期摊销额 278,427.66 元。

注（2）：报告期内，本公司用于抵押的土地账面原值为 9,583,235.95 元，累计摊销为 1,429,771.85 元，位于玉田县鑫兴电子工业园区内（玉遵西路西侧），土地使用证号为玉田国用（2004）字第 434 号。

（2）开发项目支出

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少		2012年6月30日
			计入当期损益	确认为无形资产	
移动通信	25,048,626.53	4,923,854.96	3,148,243.15		26,824,238.34
金融支付		5,375,155.56	67,267.40		5,307,888.16
身份识别	7,485,583.93	1,014,519.88	1,950,217.87		6,549,885.94
其他研发储备		46,619.33	46,619.33		
合计	32,534,210.46	11,360,149.73	5,212,347.75		38,682,012.44

11、长期待摊费用

项目	2011年12月31日	本期增加	本期摊销	2012年6月30日
装修费	1,010,428.48		191,769.96	818,658.52
合计	1,010,428.48		191,769.96	818,658.52

12、递延所得税资产和递延所得税负债

（一）递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

（1）已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
递延所得税资产：		
已计提未发放应付职工薪酬	187,794.18	294,546.54
拨付的专项应付款	2,581,500.00	2,581,500.00
递延收益项目	8,635,089.50	2,240,300.65
受让资产评估增值	1,739,623.46	1,775,614.80
存货跌价准备	134,122.50	577,558.09
坏账准备	680,170.28	629,271.03
合计	13,958,299.92	8,098,791.11

（2）应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
----	------------	-------------

可抵扣差异项目		
已计提未发放应付职工薪酬	1,251,961.20	1,963,643.60
拨付的专项应付款	17,210,000.00	17,210,000.00
递延收益项目	57,567,263.33	14,935,337.67
受让资产评估增值	11,597,489.73	11,837,432.00
存货跌价准备	536,490.00	3,492,727.29
坏账准备	4,241,613.65	3,424,859.41
合计	92,404,817.91	52,863,999.97

13、资产减值准备明细

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少		2012年6月30日
			转回	转销	
一、坏账准备	3,424,859.41	816,754.24			4,241,613.65
二、存货跌价准备	3,492,727.29		2,956,237.29		536,490.00
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					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备	1,215,020.28				1,215,020.28
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					
十四、其他					
合计	8,132,606.98	816,754.24	2,956,237.29		5,993,123.93

14、短期借款

借款类别	2012年6月30日	2011年12月31日
抵押借款	3,073,901.40	985,401.45
合计	3,073,901.40	985,401.45

注：2011年9月14日，公司与中国工商银行唐山凤凰支行签订最高额担保合同，以本附注上述8、固定

资产注(4)和10、无形资产注(2)中抵押物作为担保,最高借款额为5,300.00万元。本期借入3,073,901.40元,借款额为486,000.00美元,借款期间为2012年3月19日至2012年7月13日。

15、应付票据

种类	2012年6月30日	2011年12月31日
银行承兑汇票	101,666,259.85	111,105,432.37
合计	101,666,259.85	111,105,432.37

16、应付账款

(1) 应付账款

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
一年以内	94,429,555.56	61,907,228.97
一至二年	355,138.50	9,338,702.65
二至三年	15,399.45	20,031.93
三年以上	729,901.23	725,294.82
合计	95,529,994.74	71,991,258.37

(2) 期末余额中,无应付持有本公司5%以上表决权股份的股东单位和关联方单位款项。

(3) 期末余额中,无账龄超过1年的大额应付款项。

17、预收款项

(1) 预收款项

账龄	2012年6月30日		2011年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	1,298,136.51	82.98	672,607.44	99.78
一至二年	266,250.00	17.02	1,500.00	0.22
合计	1,564,386.51	100.00	674,107.44	100.00

(2) 期末余额中,无预收持有本公司5%以上表决权股份的股东单位和关联方单位款项。

(3) 期末余额中,无账龄超过1年的大额预收款项。

18、应付职工薪酬

项目	2011年12月31日	本期计提	本期支付	2012年6月30日
----	-------------	------	------	------------

一、工资、奖金、津贴和补贴	9,122,591.28	24,020,297.40	26,970,854.95	6,172,033.73
二、职工福利费	275,684.01	839,034.57	839,822.57	274,896.01
三、社会保险费		5,383,239.85	5,776,999.76	-393,759.91
其中：1、医疗保险费		1,520,024.78	1,913,784.69	-393,759.91
2、基本养老保险费		3,372,946.40	3,372,946.40	
3、年金缴费				
4、失业保险费		268,431.33	268,431.33	
5、工伤保险费		167,154.58	167,154.58	
6、生育保险费		54,682.76	54,682.76	
四、住房公积金		1,084,096.00	1,084,096.00	
五、工会经费和职工教育经费	3,480,337.76	619,182.81	1,477,801.30	2,621,719.27
六、非货币性福利				
七、因解除劳动关系给予的补偿				
八、其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	12,878,613.05	31,945,850.63	36,149,574.58	8,674,889.10

注：期末职工福利费余额为本公司控股子公司唐山晶源旭丰电子有限公司（外商投资企业）依据该公司章程规定按净利润的5%提取的职工奖励及福利基金。

19、应交税费

税种	2012年6月30日	2011年12月31日
增值税	-80,237.79	-3,238,401.13
城市维护建设税	143,409.55	150,270.60
企业所得税	12,510,913.56	1,529,530.74
个人所得税	1,040,749.23	72,875.22
教育费附加	66,914.21	80,846.87
地方教育费附加	108,396.62	32,066.42
合计	13,790,145.38	-1,372,811.28

20、其他应付款

(1) 其他应付款

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
往来款	11,678,768.83	12,722,724.82
押金	347,490.00	377,240.00
合计	12,026,258.83	13,099,964.82

(2) 期末余额中，无应付持有本公司 5% 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末余额中，无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

21、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的长期借款

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
信用借款	790,000.00	920,000.00
合计	790,000.00	920,000.00

注：一年内到期的长期借款中属于逾期借款获得展期的金额 790,000.00 元。

(2) 金额前五名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	2012年6月30日		2011年12月31日	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
玉田县财政局	2011.7.21	2012-7-21	人民币	2.55%		790,000.00		920,000.00
合计						790,000.00		920,000.00

注：该笔借款系玉田县财政局根据河北省财政厅冀财建[2002]202 号文《关于下达 2002 年度第三、四批国债专项资金国家重点技术改造资金和转贷计划的通知》拨付给本公司的国债转贷资金，已展期至 2012 年 7 月 21 日。

22、专项应付款

项目名称	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年6月30日	项目拨款来源
唐山市财政局(1)	500,000.00			500,000.00	科研项目经费、机电产品研究开发清算资金
唐山市科学技术局(1)	170,000.00			170,000.00	科研经费
玉田县科技局(2)	100,000.00			100,000.00	科研经费
工业和信息化部(3)	32,950,000.00			32,950,000.00	科研经费
财政部(4)	960,000.00			960,000.00	科研经费

北京市自然科学基金委员会办公室(5)	70,000.00		70,000.00	科研经费
北京市中关村管委会(6)	1,000,000.00	1,000,000.00		科研经费
北京市经济委员会(7)	1,000,000.00	1,000,000.00		科研经费
北京市工业促进局(8)	3,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	科研经费
科学技术部(9)	640,000.00		640,000.00	科研经费
合计	40,390,000.00	3,000,000.00	37,390,000.00	

(1)注:其中170,000.00元系唐山市科学技术局拨付的科研项目经费;300,000.00元系唐山市财政局按唐山市科学技术局、唐山市财政局《关于转发国家及省科研计划项目与经费的通知》(唐财文字[2003]48文)拨付的科研经费;200,000.00元系唐山市财政局依《关于拨付2002年度出口机电产品研究开发清算资金的通知》(唐财企[2005]25号文)拨付的2002年度出口机电产品研究开发清算资金。

(2)注:100,000.00元系玉田县科技局拨付的SMD石英晶体元器件及其配套产品的开发科研经费。

(3)注:其中机卡分离用条件接受卡及芯片项目80万元、面向安全识别集成电路的IP库开发和产品设计验证平台建设项目200万元、多格式音视频超级解码SOC芯片-清华视芯的开发和产业化项目(跟清华大学微所-科技项目任务)150万元、第二代证用非接触式IC卡芯片优化项目300万元、电子标签芯片及读写器研发项目800万元、适用于PC和移动终端应用的TCM/TPM可信计算SOC芯片项目300万元、基于eFlash的移动通信用接触式CPU卡芯片系列产业化项目300万元、基于国密算法的高安全性多应用CPU卡芯片系列产业化项目650万元、交通、门禁用高安全非接触式IC卡芯片研发及产业化项目150万元、大容量SIM卡芯片项目365万元由工业和信息化部拨付。

(4)注:超高频UHF读写芯片研发及产业化项目96万元由财政部拨付。

(5)注:第二代居民身份证专用芯片开发及产业化项目7万元由北京市自然科学基金委员会办公室拨付。

(6)注:第二代居民身份证专用芯片安全性评估与设计技术项目100万元由北京市中关村管委会拨付。

(7)注:非接触式IC卡芯片设计、测试技术开发及产业化项目100万元由北京市经济委员会拨付。

(8)注:第二代居民身份证专用芯片开发及产业化项目100万元、RFID电子标签专用芯片及读写器产品开发项目100万元由北京市工业促进局拨付。

(9)注:基于低功耗SOC芯片的消化道无线检测产品开发项目64万元由科学技术部拨付。

23、其他非流动负债

项目	2012年6月30日	2011年12月31日	注释
年产7200万件新型片式石英晶体元器件产业化项目	5,197,486.00	5,612,488.00	注(1)
进口设备贴息	1,514,263.27	1,489,695.27	注(2)
购置设备纳税奖励款		25,000.00	注(3)
唐山市财政局信息产业化和技术改造项目	3,699,999.90	3,949,999.92	注(4)

唐山市财政局小型高稳石英晶体元器件产业化项目	374,999.90	399,999.92	注(5)
唐山市商务局 XO3225 型片式石英振荡器研发专项资金	320,000.08	340,000.06	注(6)
金融 IC 卡芯片研发及产业化	4,000,000.00	4,000,000.00	
移动支付的智能卡芯片开发	8,000,000.00	8,000,000.00	
集成电路设计	38,000,000.00		
大容量 SIM 卡芯片	4,795,000.00		
合计	65,901,749.15	23,817,183.17	

注(1)：本公司收到国家发改委资金补助 8,000,000.00 元，拨付文件文号：发改办高技[2007]2456 号，项目名称：年产 7200 万件新型片式石英晶体元器件产业化项目；收到唐山市发改委地方配套资金 300,000.00 元，拨付文件文号：唐发改高技术[2008]947 号，截至 2012 年 6 月 30 日尚未确认收益的金额为 5,197,486.00 元；

注(2)：本公司收到河北省机电办 2007 年度进口设备贴息款 717,361.00 元；收到河北省机电办 2008 年度进口设备贴息款 1,118,778.99 元；收 2011 年度进口设备贴息 122,500.00 元，截至 2012 年 6 月 30 日尚未确认收益的金额为 1,514,263.27 元；

注(3)：本公司收到玉田县政府纳税奖励款 300,000.00 元，截至 2012 年 6 月 30 日已全部确认收益；

注(4)：本公司收到国家发改委和工信部小型高稳温补晶体振荡器项目补助资金 5,000,000.00 元，截至 2012 年 6 月 30 日尚未确认收益的金额为 3,699,999.90 元；

注(5)：本公司收到唐山市财政局与唐山市工业经济促进局拨付小型高稳石英晶体元器件产业化项目款 500,000.00 元，截至 2012 年 6 月 30 日尚未确认收益的金额为 374,999.90 元；

注(6)：本公司 2010 年 6 月收到唐山市商务局拨付 XO3225 型片式石英振荡器研发专项基金 400,000.00 元，截至 2012 年 6 月 30 日尚未确认收益的金额为 320,000.08 元。

24、股本

股份类别	2011年12月31日	本次变动增减(+、-)				2012年6月30日	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
限售流通股股份	45,442,287.00	106,753,049.00			1,482,562.00	108,235,611.00	153,677,898.00
流通股股份	89,557,713.00				-1,482,562.00	-1,482,562.00	88,075,151.00
股份总数	135,000,000.00	106,753,049.00				106,753,049.00	241,753,049.00

注：本期股本变动情况详见本财务报表附注一。

25、资本公积

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年6月30日
股本溢价	192,717,203.72	475,706,030.47	592,459,079.47	75,964,154.72

其他资本公积	3,861,231.89	1,000,000.00		4,861,231.89
合计	196,578,435.61	476,706,030.47	592,459,079.47	80,825,386.61

注（1）：资本公积-股本溢价本期增加 475,706,030.47 元系公司同一控制下收购北京同方微电子有限公司在合并日享有的净资产份额与发行股份的面值总额的差额，确认资本公积-股本溢价。

注（2）：资本公积-股本溢价本期减少 592,459,079.47 元，其中 558,059,079.47 元系同一控制下合并报表时，将被合并方北京同方微电子有限公司在合并日以前实现的留存收益自资本公积-股本溢价转入本公司留存收益；34,400,000.00 元系同一控制下合并报表时追溯调整期初调整增加的资本公积-股本溢价。

注（3）：资本公积-其他资本公积本期增加 1,000,000.00 元系合并报表权益法调整北京同方微电子有限公司除净损益以外的所有者权益的变动增加额。

26、盈余公积

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年6月30日
法定盈余公积	26,005,854.17			26,005,854.17
储备基金	994,451.41			994,451.41
企业发展基金	994,451.41			994,451.41
合计	27,994,756.99			27,994,756.99

注：本公司按照公司章程的规定提取的法定盈余公积。

27、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
2011年12月31日未分配利润	681,205,992.87	
加：本期归属于母公司股东的净利润	48,955,833.17	
减：提取盈余公积		10%
对股东的分配	13,500,000.00	
2012年6月30日未分配利润	716,661,826.04	

28、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	2012年1-6月	2011年度	2010年度
主营业务收入	273,263,350.60	626,863,683.71	538,416,472.27
其他业务收入	1,279,532.98	3,117,536.94	438,124.83
营业收入合计	274,542,883.58	629,981,220.65	538,854,597.10
主营业务成本	199,692,901.36	447,188,478.20	390,285,027.00

其他业务成本	66,654.87	1,234,232.87	286,660.74
营业成本合计	199,759,556.23	448,422,711.07	390,571,687.74

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	2012年1-6月		2011年度		2010年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
智能卡芯片	150,551,165.05	94,167,231.52	342,294,817.43	223,621,378.04	190,160,803.51	131,562,851.85
其中：电信类	58,961,727.77	55,226,289.20	154,734,056.27	143,567,470.63	112,816,859.31	100,269,893.03
非电信类	91,589,437.28	38,940,942.32	187,560,761.16	80,053,907.41	77,343,944.20	31,292,958.82
石英晶体	100,838,661.56	87,445,028.86	243,241,939.58	190,550,866.64	295,616,083.66	214,540,591.27
其中：谐振器	81,194,864.92	72,502,639.00	196,311,636.46	157,679,796.21	249,353,294.58	185,507,178.31
振荡器	19,643,796.64	14,942,389.86	46,930,303.12	32,871,070.43	46,262,789.08	29,033,412.96
电容器及其他	21,873,523.99	18,080,640.98	41,326,926.70	33,016,233.52	52,639,585.10	44,181,583.88
合计	273,263,350.60	199,692,901.36	626,863,683.71	447,188,478.20	538,416,472.27	390,285,027.00

(3) 主营业务(分地区)

地区名称	2012年1-6月		2011年度		2010年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	201,139,212.86	136,789,546.59	451,544,813.19	311,470,146.84	316,198,307.23	237,710,412.88
国外	91,921,144.08	82,970,099.81	221,552,329.04	183,744,066.16	273,123,216.51	203,789,524.73
减：内部交易抵销	-19,797,006.34	-20,066,745.04	-46,233,458.52	-48,025,734.80	-50,905,051.47	-51,214,910.61
合计	273,263,350.60	199,692,901.36	626,863,683.71	447,188,478.20	538,416,472.27	390,285,027.00

29、营业税金及附加

项目	2012年1-6月	2011年度	2010年度	计缴标准
营业税	69,409.78	74,068.92	16,236.94	见附注六
城市维护建设税	548,335.85	2,144,737.98	1,524,440.94	见附注六
教育费附加	277,883.42	1,081,590.25	791,286.56	见附注六
地方教育费附加	168,741.57	329,167.98	236,218.46	见附注六
合计	1,064,370.62	3,629,565.13	2,568,182.90	

30、销售费用

项目	2012年1-6月	2011年度	2010年度
人工费用	2,165,153.85	5,757,969.67	1,950,847.55

差旅费	387,847.63	864,594.54	528,260.82
业务招待费	292,458.00	758,632.39	569,510.85
办公费	435,040.74	573,600.21	772,564.14
折旧摊销租赁费	479,384.33	801,811.17	435,370.71
运保费	2,361,911.26	4,405,304.65	7,007,961.88
市场营销费	231,681.70	893,903.98	146,144.66
其他	203,440.60	936,818.09	921,214.62
合计	6,556,918.11	14,992,634.70	12,331,875.23

31、管理费用

项目	2012年1-6月	2011年度	2010年度
人工费用	9,478,266.38	17,481,326.57	15,421,540.56
差旅费	314,760.62	421,413.31	432,232.00
业务招待费	626,423.50	1,888,651.58	1,035,146.06
办公费	800,604.26	2,103,026.58	1,395,994.20
折旧摊销租赁费	1,983,319.61	4,085,159.69	2,919,360.30
研发费用	4,935,564.12	18,668,461.76	2,046,623.27
审计咨询费	442,200.00	1,346,600.00	356,000.00
税费	756,411.18	1,424,039.37	1,138,064.68
其他	599,836.34	1,224,813.05	4,675,561.11
合计	19,937,386.01	48,643,491.91	29,420,522.18

32、财务费用

项目	2012年1-6月	2011年度	2010年度
利息支出	267,674.27	125,775.28	605,524.64
减：利息收入	5,842,478.54	7,576,322.99	2,968,356.74
汇兑净损益	-727,250.70	3,375,473.89	3,219,294.75
手续费	173,246.65	380,020.08	287,502.45
其他	44,132.80	111,086.39	119,195.15
合计	-6,084,675.52	-3,583,967.35	1,263,160.25

33、资产减值损失

项目	2012年1-6月	2011年度	2010年度
坏账损失	816,754.24	-187,427.95	177,567.34
存货跌价损失	-2,956,237.29	-2,758,310.93	5,714,548.22

合计	-2,139,483.05	-2,945,738.88	5,892,115.56
----	---------------	---------------	--------------

34、投资收益

(1) 投资收益明细情况

项目	2012年1-6月	2011年度	2010年度
权益法核算的长期股权投资收益	-72,937.54	94,409.26	-27,130.22
处置长期股权投资产生的投资收益			-287,709.46
成本法核算的长期股权投资期初余额调整			230,551.23
合计	-72,937.54	94,409.26	-84,288.45

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2012年1-6月	2011年度	2010年度
九江佳华压电晶体材料有限公司	-72,937.54	94,409.26	-27,130.22
合计	-72,937.54	94,409.26	-27,130.22

35、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2012年1-6月	2011年度	2010年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,927,934.02	1,663,618.08	2,962,238.81	2,927,934.02
罚款收入		1,000.00	900.00	
废品收入	127,351.60	124,537.96	135,485.22	127,351.60
处理固定资产净收益			151,079.37	
其他	12,877.70	41,922.27	42,419.16	12,877.70
合计	3,068,163.32	1,831,078.31	3,292,122.56	20,604,681.32

(2) 政府补助明细

项目	2012年1-6月	2011年度	2010年度	来源
递延收益项目 1	36,888.83	71,736.00	71,736.00	717,361.00 万元进口设备贴息。
递延收益项目 2	150,000.00	300,000.00	300,000.00	小型高稳温补晶体振荡器产业化基建拨款 300 万元。
递延收益项目 3	400,002.00	800,004.00	800,004.00	唐财建[2008]64 号, 唐山市财政局关于下达 2008 年提高自主创新能力及高技术产业发展项目国债专项资金基建支出预算(拨款)的通知, 拨款金额 800 万元。项目: 年产 7200 万件新型片式石英晶体元器件产业化项目。
递延收益项目 4	15,000.00	30,000.00	30,000.00	年产 7200 万件新型片式石英晶体元器件产业化项目拨款 30 万元。
递延收益项目 5	25,000.00	60,000.00	60,000.00	用于购置设备纳税奖励款 30 万元。
递延收益项目 6	61,043.17	111,878.04	37,292.68	1,241,278.99 元进口贴息。

递延收益项目 7	100,000.02	200,000.04	200,000.04	县财政局电子信息产业振兴和技术改造项目国债资金 200 万元。
递延收益项目 8	25,000.02	50,000.04	50,000.04	小型高稳石英晶体元器件产业化项目拨款 500 万元。
递延收益项目 9	19,999.98	39,999.96	19,999.98	市商务局 XO3225 型片式石英振荡器研发专项资金 40 万元。
递延收益项目 10	1,000,000.00			第二代居民身份证专用芯片安全性评估与设计技术项目 100 万元由北京市中关村管委会拨付。
递延收益项目 11	1,000,000.00			非接触式 IC 卡芯片设计、测试技术开发及产业化项目 100 万元由北京市经济委员会拨付。
对标优秀成果奖励（唐山市工业和信息化局）	50,000.00			唐对标字（2012）1 号
专利补贴（唐山市科技情报学会）	5,000.00			
收 2010 年度外经贸扶持资金（县财政局）	40,000.00			唐财外（2011）22 号
社会保险补贴款			1,342,206.07	
奖励款 1			20,000.00	
奖励款 2			31,000.00	
合计	2,927,934.02	1,663,618.08	2,962,238.81	

36、营业外支出

项目	2012年1-6月	2011年度	2010年度	计入当期非经常性损益的金额
非公益性捐赠		100,000.00	100,000.00	
公益性捐赠		3,000.00	410,000.00	
滞纳金	353,311.71	16,605.50	29,572.45	353,311.71
处置固定资产净损失		71,032.54	2,736,670.11	
罚款	4,100.00	4,388.00	3,600.00	4,100.00
其他		20,464.34	29,615.81	
合计	357,411.71	215,490.38	3,309,458.37	357,411.71

37、所得税费用

项目	2012年1-6月	2011年度	2010年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	14,607,430.02	21,702,435.42	17,311,346.50
递延所得税调整	-5,859,508.81	-3,659,437.77	-1,594,975.58
合计	8,747,921.21	18,042,997.65	15,716,370.92

六、关联方关系及交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方
同方股份有限公司	本公司控股股东	股份公司	北京	荣泳霖	计算机及信息技术	198,770.00 万元	51.94	51.94	中华人民共和国教育部

2、本企业子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
北京同方微电子有限公司	全资子公司	有限责任公司	北京	陆致成	设计开发销售	10,00.00 万元	100	100	73345887-9
唐山晶源旭丰电子有限公司	控股子公司	有限责任公司(外商投资企业)	河北省玉田县	阎永江	生产销售	2,977.20 万元	75	75	73435743-9
北京晶源裕丰光学电子器件有限公司	控股子公司	有限责任公司	北京	阎立群	生产销售	500.00 万元	100	100	75960844-1
深圳市晶源健三电子有限公司	控股子公司	有限责任公司	深圳	阎永江	商贸	600.00 万元	50	50	67000584-7
苏州晶健电子有限公司	控股子公司	有限责任公司	苏州	陈荣龙	商贸	200.00 万元	100	100	67391480-0
上海晶三进出口有限公司	控股子公司	有限责任公司	上海	陈荣龙	商贸	50.00 万元	100	100	67937245-9
深圳市晶源健三科技有限公司	控股子公司	有限责任公司	深圳	陈荣龙	商贸	100.00 万元	100	100	68757892-4

注：深圳市国微电子股份有限公司为本公司按非同一控制下企业合并模拟合并的子公司。

3、本企业的合营和联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润	关联关系	组织机构代码
联营企业														
九江佳华压电晶体材料有限公司	有限责任	九江	林春树	生产销售	850 万元	30	30	1444.71 万元	162.82 万元	1281.89 万元	82.70 万元	-24.31 万元	联营企业	67499611-5

4、本企业的其他关联方情况

关联方	关联关系类型

同方锐安科技有限公司	受同一母公司控制的其他企业
山东同方鲁颖电子有限公司	受同一母公司控制的其他企业
北京同方吉兆科技有限公司	受同一母公司控制的其他企业
北京亚仕同方科技有限公司	其他关联企业

5、关联交易情况

(1) 定价策略

本公司向关联方采购和销售货物，均以市场价为定价原则。

(2) 销售商品、提供劳务等关联交易

关联方	2012年1-6月关联销售金额	2011年度关联销售金额
同方股份有限公司		68,376.07
同方锐安科技有限公司	1,349,635.21	2,539,979.75
山东同方鲁颖电子有限公司	14,854.70	897.44
北京同方吉兆科技有限公司		1,196.58

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2012年6月30日	2011年12月31日
其他应收款	九江佳华压电晶体材料有限公司	480,000.00	480,000.00
应收账款	山东同方鲁颖电子有限公司	7,450.00	1,050.00
应收账款	同方股份有限公司	4,400.00	4,400.00
应收账款	同方锐安科技有限公司	3,259,340.00	2,680,266.80

七、或有事项

截至报告日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至报告日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

无。

2、资产负债表日后利润分配情况说明

无。

3、其他资产负债表日后事项说明

无。

十、其他重要事项

截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

十一、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2012年1-6月	2011年度	2010年度
非流动资产处置损益		-71,032.54	-2,542,474.21
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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,927,934.02	1,663,618.08	2,962,238.81
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			
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	1,304,887.96	72,692,786.21	41,913,008.45
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			
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			
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	-217,182.41	123,002.39	-393,983.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	99,034.70	137,279.11	38,637.55
少数股东权益影响额（税后）		-4,705.05	157,122.73
合计	3,916,604.87	74,275,800.08	41,743,028.89

同方国芯电子股份有限公司

二〇一二年八月六日