

福建新东网科技有限公司
2013 年度盈利预测
审核报告

目 录

| | |
|---------------------|-------|
| 一、盈利预测审核报告 | 1 |
| 二、盈利预测报告 | |
| 1、盈利预测报告正文 | 2-3 |
| 2、盈利预测表 | 4-5 |
| 3、盈利预测报告编制说明 | 6-39 |
| 4、盈利预测报告编制说明附表 | 40-52 |
| 5、董事会关于盈利预测的承诺函 | 53 |
| 三、本所营业执照及执业许可证（复印件） | |
| 四、签字注册会计师资格证书（复印件） | |

地 址：北京市海淀区西四环中路 16 号院
2 号楼 4 层
[http:// www.chcnepa.com](http://www.chcnepa.com)

邮 编：100039
电 话：(010) 8821 9191
传 真：(010) 8821 0558

盈利预测审核报告

国浩核字[2013] 825A0010 号

福建新东网科技有限公司全体股东：

我们审核了后附的福建新东网科技有限公司（以下简称“新东网公司”）编制的2013年度盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号—预测性财务信息的审核》。新东网公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在后附的盈利预测报告中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照后附的盈利预测报告中披露的编制基础进行了列报。

由于预测事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能性重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本盈利预测审核报告仅供中山达华智能科技股份有限公司向中国证券监督管理委员会申报非公开发行股份购买新东网资产事项时使用，不得用作任何其他目的。

国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国·北京

二〇一三年五月二日

管盛春

中国注册会计师

朱文岳

福建新东网科技有限公司

2013 年度盈利预测报告

重要提示

福建新东网科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2013 年度盈利预测报告是经董事会批准由公司管理层在最佳估计假设的基础上编制的，遵循了谨慎性原则，但所依据的各种假设具有不确定性，公司提醒投资者进行投资决策时应谨慎使用且不应过分依赖此报告。

一、盈利预测编制基础

本公司 2013 年度盈利预测是以本公司 2011 年度、2012 年度经国富浩华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的经营业绩为基础，在充分考虑公司现时的经营能力、市场需求等因素及下列各项基本假设的前提下，结合预测期间的经营计划、投资计划及财务预算等，本着谨慎的原则编制的，盈利预测所选用的会计政策在各重要方面均与本公司实际采用的相关会计政策一致。

二、盈利预测基本假设

本公司 2013 年度盈利预测是基于下列基本假设编制的：

- 1、本公司所遵循的国家及地方现行的有关法律、法规和经济政策无重大变化；
- 2、本公司经营业务所涉及的国家或地区的社会经济环境无重大改变，所在行业形势、市场行情无异常变化；
- 3、国家现有的银行贷款利率、通货膨胀率和外汇汇率无重大改变；
- 4、本公司所遵循的税收政策和有关税收优惠政策无重大改变；
- 5、本公司计划经营项目及投资项目能如期实现或完成；
- 6、本公司主要产品经营价格及主要原材料供应价格无重大变化；
- 7、本公司可继续使用目前已获得的银行信用额度（包括抵押及保证），所需资金能持续获得相关银行支持，包括到期银行借款的延期及必要的借款额度；
- 8、无其他人力不可预见及不可抗拒因素造成重大不利影响。

三、盈利预测结果

依据以上编制基础和基本假设，本公司 2013 年度预计实现合并净利润 3,504.25 万元，其中：归属于母
公司股东的净利润为 3,504.25 万元。

四、盈利预测报告的批准

本公司 2013 年度盈利预测报告已经公司董事会审议批准。

附件：

- 1、合并及母公司盈利预测表
- 2、盈利预测编制说明
- 3、盈利预测编制说明附表
- 4、董事会关于盈利预测的承诺函

福建新东网科技有限公司

二〇一三年五月二日

合并盈利预测表

编制单位：福建新东网科技有限公司

单位：人民币万元

| 项 目 | 2012 年实际数 | 2013 年预测数 | | |
|----------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| | | 1-3 月未审数 | 4-12 月预测数 | 合计 |
| 一、营业总收入 | 12,511.24 | 764.75 | 13,957.67 | 14,722.42 |
| 其中：营业收入 | 12,511.24 | 764.75 | 13,957.67 | 14,722.42 |
| 二、营业总成本 | 9,507.08 | 1,236.82 | 10,212.45 | 11,449.27 |
| 其中：营业成本 | 6,127.89 | 599.39 | 6,842.18 | 7,441.57 |
| 营业税金及附加 | 455.60 | 2.24 | 240.01 | 242.25 |
| 销售费用 | 474.09 | 102.57 | 493.49 | 596.06 |
| 管理费用 | 2,115.78 | 462.54 | 2,095.02 | 2,557.56 |
| 财务费用 | -48.90 | 70.08 | 248.58 | 318.66 |
| 资产减值损失 | 382.62 | | 293.17 | 293.17 |
| 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 | | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | 3,004.16 | -472.07 | 3,745.22 | 3,273.15 |
| 加：营业外收入 | 554.91 | 8.24 | 642.80 | 651.04 |
| 减：营业外支出 | 5.56 | 0.30 | - | 0.30 |
| 其中：非流动资产处置损失 | 5.53 | | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 3,553.51 | -464.13 | 4,388.02 | 3,923.89 |
| 减：所得税费用 | 444.67 | | 419.64 | 419.64 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | 3,108.84 | -464.13 | 3,968.38 | 3,504.25 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 3,108.84 | -464.13 | 3,968.38 | 3,504.25 |
| 少数股东损益 | | | | |
| 六、每股收益： | | | | |
| （一）基本每股收益 | 2.07 | -0.31 | 2.65 | 2.34 |
| （二）稀释每股收益 | 2.07 | -0.31 | 2.65 | 2.34 |
| 七、其他综合收益 | | | | |
| 八、综合收益总额 | 3,108.84 | -464.13 | 3,968.38 | 3,504.25 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 3,108.84 | -464.13 | 3,968.38 | 3,504.25 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | | | |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司盈利预测表

编制单位：福建新东网科技有限公司

单位：人民币万元

| 项 目 | 2012 年 实际数 | 2013 年预测数 | | |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| | | 1-3 月实际数 | 4-12 月预测数 | 合计 |
| 一、营业收入 | 11,740.25 | 764.75 | 13,032.81 | 13,797.56 |
| 减：营业成本 | 5,727.62 | 599.39 | 6,425.99 | 7,025.38 |
| 营业税金及附加 | 441.06 | 2.24 | 190.40 | 192.64 |
| 销售费用 | 315.18 | 55.71 | 315.92 | 371.63 |
| 管理费用 | 1,705.97 | 379.49 | 1,707.07 | 2,086.56 |
| 财务费用 | -46.55 | 70.07 | 248.58 | 318.65 |
| 资产减值损失 | 361.31 | | 274.68 | 274.68 |
| 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） | 3,235.67 | -342.15 | 3,870.17 | 3,528.02 |
| 加：营业外收入 | 554.91 | 1.10 | 642.80 | 643.90 |
| 减：营业外支出 | 5.55 | 0.30 | | 0.30 |
| 其中：非流动资产处置损失 | 5.53 | | | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 3,785.03 | -341.35 | 4,512.97 | 4,171.62 |
| 减：所得税费用 | 450.00 | | 419.64 | 419.64 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | 3,335.03 | -341.35 | 4,093.33 | 3,751.98 |
| 五、每股收益： | | | | |
| （一）基本每股收益 | 2.22 | -0.23 | 2.73 | 2.50 |
| （二）稀释每股收益 | 2.22 | -0.23 | 2.73 | 2.50 |
| 六、其他综合收益 | | | | |
| 七、综合收益总额 | 3,335.03 | -341.35 | 4,093.33 | 3,751.98 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

福建新东网科技有限公司

2013 年度盈利预测报告编制说明

(除非特别注明, 以下币种为人民币, 货币单位为万元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称: 福建新东网科技有限公司

注册地址: 福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 A 区 26 号楼

注册资本: 1500 万元

法人营业执照号码: 福建省工商行政管理局核发的 350000100012515 号企业法人营业执照

法定代表人: 陈融圣

组织形式: 有限责任公司

2、公司历史沿革

(1) 公司设立

| | |
|---------|--|
| 公司名称 | 福建新东网科技有限公司 |
| 注册资本 | 500 万元人民币 |
| 法定代表人 | 陈融圣 |
| 营业执照注册号 | 3500002001355 |
| 设立日期 | 2001 年 10 月 30 日 |
| 注册地址 | 福州市鼓楼区中山路 23 号贸易厅东苑写字楼 518 号 |
| 经营范围 | 计算机软硬件的开发及系统集成; 电子产品、互联网技术的开发, 信息咨询服务。(以上经营范围凡涉及国家专项专营规定的从其规定) |

福建新东网科技有限公司, 成立于 2001 年 10 月 30 日; 初始注册资本人民币 500 万元, 其中陈融圣出资人民币 300 万元, 占 60% 股权; 陈泽光出资人民币 200 万元, 占 40% 股权。

该次出资业经福州榕信有限责任会计师事务所验证, 出具榕信会师[2001]验字第 061 号验资报告。

(2) 历次变更

本公司设立后，经 2004 年 6 月、2009 年 1 月、2010 年 7 月三次增资，公司注册资本增加到 1500 万元。经过三次增资和多次股权转让，公司股东由最初的 2 名自然人增加到 2012 年 2 月 31 日的 11 名自然人。

(3) 截至 2012 年 12 月 31 日公司股权结构：

| 股东名称 | 出资金额 | 股权比例 |
|-----------|-----------------|----------------|
| 陈融圣 | 1,203.20 | 80.22% |
| 曾忠诚 | 69.90 | 4.66% |
| 詹桂堡 | 69.90 | 4.66% |
| 郭亮 | 69.00 | 4.60% |
| 王丽英 | 32.50 | 2.17% |
| 朱雪飞 | 32.50 | 2.17% |
| 李壮相 | 5.00 | 0.33% |
| 李新春 | 5.00 | 0.33% |
| 周捷 | 5.00 | 0.33% |
| 黄建锋 | 5.00 | 0.33% |
| 江志炎 | 3.00 | 0.20% |
| 合计 | 1,500.00 | 100.00% |

3、主营业务和经营范围

本公司主营电信系统计算机应用软件的开发与技术服务。经营范围包括：计算机软硬件的开发及系统集成；电子产品、互联网技术的开发；信息咨询服务（不含证券咨询服务）；通信设备、电子产品的批发、零售；对外贸易；设计、制作、代理、发布国内各类广告；网上经营通讯产品、电子产品（不得从事增值电信、金融业务）。

4、控股股东及实际控制人

陈融圣直接持有本公司 80.22% 股权，为本公司控股股东和实际控制人。

二、主要会计政策和会计估计

1、财务报表的编制基础

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

2、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况，经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

采用公历年度，即从每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、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：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。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，冲减留存收益。本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并形成母子公司关系的，由母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。因被合并方采用的会计政策与本公司不一致，按照《企业会计准则》的规定和本公司具体会计政策进行调整的，以调整后的账面价值计量。

(2) 非同一控制下的企业合并：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合并成本，发生的相关费用计入当期损益。在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期损益。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，应当确认为商誉；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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。企业合并形成母子公司关系的，由母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

本公司以控制为基础，将本公司及全部子公司纳入财务报表的合并范围。

本报告期内因同一控制下企业合并而增加的子公司，本公司自本报告期财务报表的最早期初至本报告年末均将该子公司纳入合并范围；本报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司自购买日起至本报告期末将该子公司纳入合并范围。在本报告期内因处置而减少的子公司，本公司自处置日起不再将该子公司纳入合并范围。

(2) 合并财务报表的编制方法

①合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并财务报表以本公司和纳入合并财务报表范围的各子公司的财务报表及其他有关资料为合并依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，将本公司和纳入合并财务报表范围的各子公司之间的投资、交易及往来等全部抵销，并计算少数股东损益及少数股东权益后合并编制而成。

②合并时，如纳入合并范围的子公司与本公司会计政策不一致，按本公司执行的会计政策对其进行调整后合并。

③对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该子公司从设立起就受本公司控制。编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表所有相关项目的对比数，相应地，合并资产负债表的留存收益项目反映本公司及该子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；编制合并利润表、合并现金流量表时，调整合并利润表、合并现金流量表所有相关项目的对比数，相应地，合并利润表、合并现金流量表的项目反映本公司及该子公司如果一直作为一个整体运行于各对比期间的收入、费用、利润、现金流量情况。

④同一控制下企业合并取得的子公司于合并日之前实现的净利润，因其仅是企业合并准则所规定的同一控制下企业合并的编制原则所致，而并非本公司管理层通过生产经营活动实现的净利润，因此将其

在本公司各对比期间合并利润表中单列为“被合并方在合并前实现的净利润”，并作为本公司合并利润表各对比期间的非经常性损益。

⑤对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，自购买日开始编制合并财务报表，不调整合并资产负债表的期初数。同时该子公司自购买日之后发生的收入、费用、利润、现金流量才纳入本公司合并财务报表。在编制合并报表时，对该子公司的个别财务报表通过编制调整分录，以使子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在期末资产负债表日的金额。

⑥在报告期内，如果本公司失去了决定被投资单位的财务和经营政策的能力，不再能够从其经营活动中获取利益，表明本公司不再控制被投资单位，被投资单位从处置日开始不再是本公司的子公司，不再将其纳入合并财务报表的合并范围。在编制合并财务报表时，合并资产负债表期末数不再合并该子公司，但也不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表、合并现金流量表时，将该子公司当期期初至处置日的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物为本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币。该即期近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

在资产负债表日，应当按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

③ 以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算方法

以外币为本位币的子公司，在编制折合人民币财务报表时，按下列方法折算：

- 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，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。
- ③ 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

9、金融工具

(1) 金融工具的分类：

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融资产在初始确认时分为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、贷款及应收款项、可供出售金融资产四类。

金融负债在初始确认时分为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）和其他金融负债两类。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法：

① 本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产及金融负债初始确认时以公允价值计量。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 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。但下列情况除外：

A、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进行计量；

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，按照成本计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法：

金融资产的转移，指本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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转入方的，则终止确认该金融资产；本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

本公司对于金融资产转移满足终止确认条件的，按照因转移而收到的对价，及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，与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益。本公司对于金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件：

本公司在金融负债的现时义务全部或部分已经解除时终止确认该金融负债或其一部分。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法：

① 存在活跃市场的金融资产或金融负债，将活跃市场中的报价用于确定其公允价值；

② 金融资产或金融负债不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。

(6) 金融资产减值：

在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，包括下列各项：

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，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生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 债务人经营所处的技术、市场、经济和法律环境等发生重大不利变化，使本公司可能无法收回投资成本；

⑦ 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；

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(7) 金融资产减值损失的计量：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试；

② 持有至到期投资的减值损失的计量：按预计未来现金流现值低于期末账面价值的差额计提减值准备；

③ 应收款项减值损失的计量在附注二、10、应收款项中说明；

④ 可供出售的金融资产减值的判断：若该项金融资产公允价值出现持续下降，且其下降属于非暂时性的，则可认定该项金融资产发生了减值。

(8) 如果处置或重分类为其他类持有至到期投资的金额相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，则本公司在处置或重分类后应立即将剩余的持有至到期投资（即全部持有至到期投资扣除已处置或重分类的部分）重分类为可供出售金融资产。但是，遇到下列情况除外：

① 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；

② 根据合同约定的偿付方式，本公司已收回几乎所有初始本金；

③ 出售或重分类是由于本公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。此种情况主要包括：

A、因被投资单位信用状况严重恶化，将持有至到期投资予以出售；

B、因相关税收法规取消了持有至到期投资的利息税前可抵扣政策或显著减少了税前可抵扣金额，将持有至到期投资予以出售；

C、因发生重大企业合并或重大处置，为保持现行利率风险头寸或维持现行信用风险政策，将持有至到期投资予以出售；

D、因法律、行政法规对允许投资的范围或特定投资品种的投资限额作出重大调整，将持有至到期投资予以出售；

E、因监管部门要求大幅度提高资产流动性或大幅度提高持有至到期投资在计算资本充足率时的风险权重，将持有至到期投资予以出售。

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提减值准备的应收款项：

| | |
|----------------------|---|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 应收账款期末余额达到或超过人民币 50 万元; 其他应收款期末余额达到或超过人民币 50 万元。 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 对单项金额重大的应收款项, 单独进行减值测试, 并按摊余成本法进行计量。应收款项发生减值时, 将该应收款项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。预计应收款项的未来现金流量现值时, 可以采用合同规定的现行实际利率作为折现率。本公司目前采用的是商业银行一年期贷款利率作为折现率。以摊余成本计量的应收款项确认减值损失后, 如有客观证据表明该项应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关 (如债务人的信用评级提高等), 原确认的减值损失应当予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。 |

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

| | |
|----------------|---|
| 确定组合的依据 | 经测试未发生减值的单项金额重大的应收款款项及其他单项金额不重大的应收款项, 根据报告期末余额的账龄构成按一定比例计提坏账准备。 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 | 账龄分析法 |

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

适用 不适用

| 账龄 | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|--------------|----------|-----------|
| 1 年以 (含 1 年) | 5% | 5% |
| 1-2 年 | 10% | 10% |
| 2-3 年 | 20% | 20% |
| 3-4 年 | 30% | 30% |
| 4 年以上 | 100% | 100% |

(3) 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 | 有明显特征表明全部或部分难以收回的款项, 如: 该项债权正在涉及诉讼或仲裁, 欠款单位经营和财务状况持续恶化、清算或解散、涉及重大损失或重大诉讼等。 |
| 坏账准备的计提方法 | 按账面余额与可收回金额的差额计提坏账。 |

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等, 包括库存商品、材料采购、在产品等。

(2) 发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用个别计价法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

存货跌价准备的计提方法：本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。确定可变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑未来事项的影响。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存法。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

在领用时采用一次性摊销法摊销。

12、长期股权投资

(1) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A、同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，冲减资本公积；资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，冲减资本公积；资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并，按照下列规定确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本：

a、一次交换交易实现的企业合并，合并成本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。

b、通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

c、为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

d、在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其它方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

D、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质，换入的长期股权投资按照公允价值和应支付的相关税费作为投资成本；如非货币资产交易不具有商业实质，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为投资成本。

E、通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按照公允价值和应付的相关税费确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资按照投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以

及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并在此基础上以确认投资损益；对于本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损益予以抵销，并在此基础上确认投资损益。

③处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①共同控制是指，按照合同约定对某项经济活动共有的控制。本公司确定对被投资单位构成共同控制，须同时满足下列条件：

A、本公司与其他合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。

B、涉及合营企业基本经营活动的决策需要本公司与其他各合营方一致同意。

C、合营企业的管理者在对合营企业行使的管理权，必须在各合营方一致同意的财务和经营政策范围内实施。

②重大影响是指，对一个企业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。本公司确定对被投资单位构成重大影响，一般符合下述任一条件：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并享有相应的实质性的参与决策权。

B、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。

C、与被投资单位之间发生重要交易。

D、向被投资单位派出管理人员，同时派出的管理人员有权力负责被投资单位的财务和经营活动。

E、向被投资单位提供关键技术资料。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日对长期股权投资逐项进行检查，判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果存在被投资单位经营状况恶化等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将长期股权投资的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的长期投资减值准备。长期投资减值准备一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、投资性房地产

本公司的投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- (1) 已出租的土地使用权。
- (2) 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- (3) 已出租的建筑物。

本公司的投资性房产采用成本模式计量。

本公司对投资性房产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计提折旧，并计入当期损益。

本公司在资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。固定资产以实际成本进行初始计量。当与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，且该固定资产资产的成本能够可靠地计量时，确认固定资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

| 类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|-----------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 20-30 | 5 | 3.17-4.75 |
| 办公设备及其他设备 | 3-5 | 5 | 19.00-31.67 |
| 运输设备 | 4-5 | 5 | 19.00-23.75 |

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果存在资产市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值准备一经确认，在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移，本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者，加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用，作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。

对于可合理确定租赁届满时将会取得其所有权的租赁资产，在其尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期满时能够取得所有权的租赁资产，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

15、在建工程

(1) 在建工程的核算方法

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。在建工程按照实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。与在建工程有关的借款费用（包括借款利息、溢折价摊销、汇兑损益等），在相关工程达到预定可使用状态前的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后的计入当期财务费用。

(2) 在建工程减值准备

资产负债表日对在建工程进行全面检查，判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果存在：

(1) 在建工程长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工，(2) 所建项目在性能上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值准备一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、借款费用

(1) 企业发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

17、生物资产

报告期内，本公司无生物资产，尚未制定相关会计政策。

18、油气资产

报告期内，本公司无油气资产，尚未制定相关会计政策。

19、无形资产

(1)无形资产指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专有技术、土地使用权等。

(2)无形资产在取得时按照实际成本计价。

(3)对使用寿命确定的无形资产，自无形资产可供使用时起，在使用寿命内采用直线法摊销，计入当期损益；对使用寿命不确定的无形资产不摊销；公司于年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法。

(4)无形资产减值准备

期末检查各项无形资产预计给本公司带来未来经济利益的能力，当存在以下情形之一时：(1)某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；(2)某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；(3)某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备；(4)其他足以证明某项无形资产实质上已

发生了减值准备情形的情况，按预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值准备一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

(1) 长期待摊费用指应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(2) 长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费于发生时计入当期损益；对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

21、附回购条件的资产转让

报告期内，本公司未发生附回购条件的资产转让，尚未制定相关会计政策。

22、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠的计量；

(2) 本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时，才能作为资产单独确认，同时对该项单独核算的资产确认的补偿金额不超过对应的预计负债的账面金额。

23、股份支付及权益工具

报告期内，本公司未发生涉及股份支付及权益工具的业务，尚未制定相关会计政策。

24、回购本公司股份

报告期内，本公司未发生回购股份，尚未制定相关会计政策。

25、收入

(1) 软件产品开发与销售

软件产品开发与销售包括外购软件销售收入和自主开发软件销售收入。

①外购软件销售收入

外购软件销售收入：是指公司对外销售从外购入的软件实现的收入。其收入确认原则及方法为：

本公司在软件产品使用权的重要风险和报酬转移给买方、不再对该软件产品使用权实施继续管理权和实际控制权、相关的收入已经收到或取得了收款的证据、并且与销售该软件产品有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。

②自主开发软件销售收入

自主开发软件是指本公司自行开发生产的计算机应用软件。其收入确认的原则及方法为：

本公司在软件产品使用权已交付给买方、相关的收入已经收到或取得了收款权利、与销售该软件产品有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。

(2) 技术服务收入

技术服务包括定制软件产品服务收入（或称委托开发软件收入）和一般技术服务。

①定制软件产品服务收入（委托开发软件收入）

公司定制软件产品服务主要是利用本公司现有软件产品或技术为客户开发特定的软件产品（包括软件产品功能增值开发）。

公司定制软件产品业务流程：

公司完成一项定制软件产品一般分为前期准备、项目实施、系统上线、初验、终验五个阶段，一般销售合同规定：项目安装上线后双方签署合同项下的货物清点清单、上线合格证书，公司依据客户签发的付款通知收取上线款；项目完成后项目组向客户申请初验，如测试符合标准双方签署初验合格证书，公司按合同规定收取初验价款，同时向客户移交相关技术资料；根据合同约定或实际运行正常后进行终验”，如测试符合标准双方签署终验合格证书，公司按合同规定收取终验价款；部分合同规定终验 1-3 个月后收取合同尾款。

公司定制软件产品服务收入确认具体应当满足以下五个条件：

A、应当有交易的合同或协议。

B、软件已经提交或服务已经提供。如果根据软件销售合同，软件的安装、调试或检验是销货方的责任，且安装、调试或检验工作是销售合同的重要组成部分，则应在该项安装、调试或检验工作完成后方可确认定制软件产品服务收入。

C、交易价格或收费标准是固定或可确定的。

D、交易价款具有合理的可回收性。当确定价款收回的可能性大于不能收回的可能性时，即认为价款能够收回。

E、定制软件具有客户化特性，其开发过程具有特殊性，并视客户的要求而有所不同。定制软件的技术服务收入在采用完工百分比法进行会计处理的基本前提下，同时还考虑该软件是否具有调试期或测试期。只有在收款确有保证的基础上才可以确认服务收入。

本公司定制软件产品服务采取项目制管理，分项目归集开发成本，分项目核算收入并配比结转开发成本。定制软件产品服务收入的具体核算方法是：

A、在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的定制软件产品项目

a、合同金额在 500 万元以下（含 500 万元）的定制软件产品项目，在软件产品经初验合格后，按合同约定的比例的金額确认收入，并结转初验前发生的开发成本；在合同约定的项目全部完成经客户终验合格后，按合同剩余比例的金額确认收入，并结转初验后至终验发生的全部开发成本。

b、合同金额 500 万元以上的定制软件产品项目，采用完工百分比法确认收入。

当期应确认的项目收入=合同总金额×当期期末止完工进度-前期累计已确认的收入

当期应确认的项目成本=项目预计总成本×当期期末止完工进度-前期累计已确认的项目成本。

完工进度确认方法：按已经提供的工作量占应提供的工作总量的比例确定。由于公司计算的已提供的工作量需要委托方认可，故公司实际采用委托方认可的完工进度证明作为完工百分比的确定依据。

B、对在资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计的定制软件产品，如果已经发生的成本预计能够得到补偿，按能够得到补偿的金額确认收入，并按相同的金額结转成本；如果已经发生的成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的成本金額确认收入，并按已发生的成本结转成本，确认的收入金額小于已经发生的成本的差额，确认为损失；如果已发生的成本全部不能得到补偿，则不确认收入，但将已发生的成本确认为费用。

②一般技术服务收入

本公司一般技术服务主要为软件系统维护为主的技术服务，系公司根据客户需求进行系统维护及简单的技术开发服务。

一般技术服务收入的具体核算是：在劳务已提供，收到价款或取得收款权利时，确认劳务收入，而相应的劳务指出在发生时计入当期成本。

(3) 硬件产品收入

硬件产品收入是指公司应客户要求代其外购硬件产品并安装集成所获得的收入。硬件产品收入确认具体做法：在完成硬件安装调试且已经收到或取得收款权利时确认收入。

26、政府补助

包括财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产。本公司收到的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均计入各期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。收到的与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产的确认

① 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

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

② 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- A、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B、未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③ 本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的应纳税暂时性差异以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ① 商誉的初始确认；
- ② 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

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

③ 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- A、能够控制暂时性差异的转回的时间；
- B、暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

28、租赁

(1) 租赁的分类

承租业务和出租业务应当在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。满足下列标准之一的，即认定为融资租赁；除融资租赁以外的租赁为经营租赁。

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合理地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（一般为使用寿命的 75% 及以上）。

④ 承租人租赁开始日的最低租赁付款额的现值，几乎相当于（一般为 90% 以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日最低租赁收款额的现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

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。

(2) 承租业务的会计处理

① 融资租赁：

A、在租赁期开始日，承租人将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。本公司在计算最低租赁付款额的现值时，如果知悉出租人的租赁内含利率，采用出租人的租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。如果出租人的租赁内含利率和租赁合同规定的利率均无法知悉，本公司一般采用同期商业银行一年期贷款利率作为折现率。

B、租赁期内，本公司采用实际利率法分摊未确认的融资费用并计入财务费用，各期向出租人支付的租金及利息在扣减当期分摊的未确认融资费用后，冲减租赁负债。

C、对于融资租入资产，计提租赁资产折旧时，本公司采用与自有资产相一致的平均年限法计提折旧。如果能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权，则以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧年限；如果无法合理确定租赁期届满后是否能够取得租赁资产的所有权，则以租赁期与租赁资产寿命两

者中较短者作为折旧年限。

D、租赁期内为租赁资产支付的各种使用费用计入当期损益。

E、在租赁期届满时，未确认融资费用全部摊销完毕，租赁负债减少至担保余值（如有第三方对租赁资产提供担保）或优惠购买金额（如有优惠购买选择权）。租赁资产的处置，按退租、续租、留购等分别参照同类业务进行处理。

② 经营租赁：本公司采用直线法对经营租赁费用进行分摊。

（3）出租业务的会计处理

① 融资租赁：

A、在租赁期开始日，本公司将应收融资租赁款、未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期内确认为租赁收入。

B、租赁期内，本公司采用实际利率法分摊未确认的融资收益并计入财务费用，各期向承租人计收的租金及利息在扣减当期分摊的未确认融资收益后，冲减租赁债权。

C、决算日，对出租的租赁资产未担保余值的预计可收回金额低于其账面价值的差额，计提未担保余值减值准备，并计入当期损益；如果原已确认损失的未担保余值得以恢复的，在原已确认的损失金额内转回未担保余值减值准备，并计入当期损益。

D、租赁期满时，向承租人续租、出售、收回租赁资产分别参照同类业务进行处理。其中对租赁资产的余值全部或部分取得担保的，如果收回租赁资产的价值低于担保余值，则向承租人收取价值损失补偿金计入当期损益。

② 经营租赁：本公司采用直线法对收到的租金在租赁期限内进行分摊，租出的资产作为自有资产，各期采用直线法计提的折旧计入当期损益，并与获取的租金收入相配比。

29、持有待售资产

报告期内，本公司未发生涉及持有待售资产业务，尚未制定相关会计政策。

30、资产证券化业务

报告期内，本公司未发生涉及资产证券化的业务，尚未制定相关会计政策。

31、套期会计

报告期内，本公司未发生涉及套期的业务，尚未制定相关会计政策。

32、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 报告期内，本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 报告期内，本公司主要会计估计未发生变更。

33、前期会计差错更正

报告期内，本公司未发生重大前期会计差错更正。

34、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

除前述主要会计政策外，本公司无其他需说明的主要会计政策。

三、税项

1、主要税种及税率

A、福建新东网公司

| 税种 | 税率 |
|----------|-------|
| 营业税 | 5% |
| 增值税-软件销售 | 17% |
| 增值税-软件服务 | 6% |
| 城建税 | 7% |
| 教育费附加 | 3% |
| 地方教育费附加 | 2% |
| 防洪税 | 0.09% |
| 房产税-从租 | 12% |
| 房产税-从价 | 1.20% |

| | |
|-------|---------|
| 土地使用税 | 8 元/平方米 |
| 企业所得税 | 15% |

B、湖北分公司

| 税种 | 税率 |
|----------|-----|
| 增值税-软件销售 | 17% |
| 增值税-软件服务 | 6% |
| 城建税 | 7% |
| 教育费附加 | 3% |
| 地方教育费附加 | 2% |
| 堤防维护费 | 2% |
| 企业所得税 | 15% |

C、北京东升大邦科技有限公司

| 税种 | 税率 |
|---------|-----|
| 增值税 | 3% |
| 营业税 | 5% |
| 城建税 | 7% |
| 教育费附加 | 3% |
| 地方教育费附加 | 2% |
| 企业所得税 | 25% |

D、四川新东网科技有限公司

| 税种 | 税率 |
|-----|----|
| 营业税 | 5% |
| 增值税 | 3% |
| 城建税 | 7% |

| | |
|---------|---------|
| 教育费附加 | 3% |
| 地方教育费附加 | 2% |
| 价调基金 | 0.0700% |
| 企业所得税 | 25% |

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

本公司根据财税[2000]25 号文《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》规定，自 2002 年 1 月 1 日起至 2010 年底，对增值税一般纳税人销售其自行开发的软件产品，按 17% 的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

本公司经福州市鼓楼区国家税务局《软件产品即征即退审核确认表》审核确认及（榕鼓国）退抵税[2011]255 号、281 号、98 号、[2010]431 号等退（抵）税批准通知书批复，本公司销售其自行开发生产的软件产品，其增值税实际税负超过 3% 的部分享受即征即退的税收优惠政策。

根据国发[2011]4 号文《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》规定，本公司 2011 年开起继续实施上述软件产品增值税优惠政策。

(2) 营业税

本公司根据财税字〔1999〕273 号文《中共中央、国务院关于加强技术创新，发展高科技，实现产业化的决定有关税收问题的通知》规定，经福州市仓山区地方税务局金山分局《备案类减免税执行告知书》备案，本公司 2010 年度至 2011 年度技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务（含技术培训、技术中介）四类技术合同的收入符合相关条件的，报经税务机关备案登记后免征营业税。

(3) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》（2007 年 3 月 16 日第十届全国人民代表大会第五次会议通过）第二十八条第二款规定，对于国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司取得经福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局于 2008 年 11 月 25 日颁发的《高新技术企业证书》（GR200835000053），2010 年度享受高新技术企业按 15% 税率优惠。

公司第一次申请《高新技术企业证书》于 2010 年末到期，公司已于 2011 年重新申请高新技术企业认定，重新申请认定后证书编码为：GF201135000008。此次高新技术企业认定有效期为三年，为 2011 年-2013 年度。

(4) 税收政策变化

根据财税字[2011]111 号《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点有关事项的规定》，福建省于 2012 年 11 月 1 日起实施营业税改增值税，对于服务收入和技术咨询收入按照 6% 的税率征收增值税，不再征收营业税。

对于执行营改增税收政策后，原高新技术转让、开发免征营业税的产品经备案后仍然免征相应的增值税。

四、盈利预测编制范围说明

本期盈利预测编制范围包括福建新东网科技有限公司及湖北分公司、四川新东网信息技术有限公司、北京东升大邦科技有限公司、新东网国际私人有限公司、香港新东网科技有限公司。

五、盈利预测表各项目的预测依据和计算方法

1、营业收入预测

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|-----------|------------------|------------------|
| 主营业务收入 | 12,449.19 | 14,658.79 |
| 其他业务收入 | 62.05 | 63.63 |
| 合计 | 12,511.24 | 14,722.42 |

(1) 主营业务收入预测

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|--------------|------------------|------------------|
| 其中：软件产品开发与销售 | 4,790.90 | 5,749.08 |
| 技术服务收入 | 4,855.95 | 5,827.14 |
| 硬件收入 | 2,802.34 | 3,082.57 |
| 合计 | 12,449.19 | 14,658.79 |

说明：

主营业务收入增长较快，其中软件产品开发与销售、技术服务收入增长比例较大，随着企业形成一定的经营规模后，收入增长逐步趋于稳定，预测 2013 年的软件产品开发与销售增长率为 20%，技术服务收入增长率为 20%。2012 年后系统集成收入相对比较稳定，按 10% 增长预测。

由于新东网母子公司之间的业务相对独立，未来收入不存在合并抵消。

(2) 其他业务收入预测

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|-----------|--------------|--------------|
| 房屋租赁收入 | 61.78 | 63.63 |
| 其他 | 0.27 | - |
| 合计 | 62.05 | 63.63 |

说明：新东网的其他业务收入为房屋租赁收入，其位于福州市鼓楼区软件大道 89 号福建软件园 A 区编号为 26 的研发楼，面积 1100 平方米的房屋对外出租，目前的年租金为 61.78 万元，合同为一年一签，根据市场租金调整，本次评估参照当地的租金上涨率，每年按 3% 递增预测未来租金收入。

(3) 其他说明

根据公司 2013 年以前已签订的未完结合同，预测 2013 年以前已签订的未完结合同 2013 年度的不含税销售收入 1,396.83 万元，2013 年新签订合同 2013 年销售金额为 3,196.27 万元，不含税收入为 2,238.72 万元。

2013 年以前签订的主要合同

| 项目名称 | 合同金额 | 以前年度已确认收入累计数（不含税） | 本期确认收入预测数（不含税） |
|---|-----------------|-------------------|-----------------|
| 2011 年厦门分公司集美中学校园翼机通项目设备采购合同 | 26.62 | - | 22.75 |
| 2011 年厦门分公司南洋学院校园翼机通项目设备采购合同 | 68.50 | - | 58.55 |
| 2011 年厦门分公司厦门日报社多接入一站式协同办公门户系统项目软件开发采购合同 | 6.00 | - | 5.13 |
| 三明市数字化城市管理系统集成硬件设备采购合同 | 719.45 | 305.96 | 308.95 |
| 中国移动通信集团广东有限公司客户服务（东莞）中心本地数据分析平台维护合同 | 24.65 | - | 23.25 |
| 2012 年中国电信泉州分公司晋江市科技局中小企业信息服务平台软件开发项目系统集成合同 | 49.80 | - | 46.98 |
| 福州市文化创意产业重点项目信息管理平台技术开发（委托）合同 | 17.60 | - | 8.30 |
| 泉州数字化城市管理信息系统硬件设备采购合同 | 610.82 | - | 522.07 |
| 2012 年中国电信福建分公司网上营业厅系统改造项目合同（新东网） | 296.00 | 207.20 | 88.80 |
| 2012 年福建电信分公司电信业务现场服务改造项目软件开发合同（功能平台部分） | 57.00 | 39.90 | 17.10 |
| 中国联通 2010 年中国联通海南一卡通系统新建工程采购合同 | 50.00 | - | 42.74 |
| 中国电信海南公司网掌厅协助运营合同（2012 年下半年） | 49.00 | - | 23.11 |
| 2012 年电子渠道宽带绿通产品服务提升技术服务合同 | 30.00 | - | 30.00 |
| 天津市电信公司电子渠道运营支撑项目 | 114.00 | - | 80.66 |
| 福州市政府采购供货合同（福州市海洋渔业局） | 19.30 | - | 16.50 |
| 零星合同金额合计(15 份) | 108.06 | - | 101.94 |
| 小计 | 2,246.80 | 553.06 | 1,396.83 |

2013 年截止盈利预测报告日新签订的主要合同

| 项目名称 | 合同金额 | 预计本期将完成该合同金额 | 本期确认收入预测数(不含税) |
|--|----------|--------------|----------------|
| 福建广电网络邮件系统购销合同 | 18.00 | 18.00 | 15.38 |
| 福建广电网络集团信息化应用系统技术开发(委托)合同 | 16.00 | 16.00 | 15.09 |
| 福州市政府采购供货合同(福州市海洋渔业局) | 19.30 | 19.30 | 16.50 |
| 苏州爱码电子有限公司上海分公司系统集成合同 | 65.40 | 65.40 | 55.90 |
| 2012 年福建省网络安全管理平台扩容工程 | 24.69 | 24.69 | 21.10 |
| 长乐外语外贸学院翼机通建设项目 | 2.69 | 2.69 | 2.30 |
| 苏州爱码电子有限公司上海分公司系统集成合同 | 77.90 | 77.90 | 66.58 |
| 苏州爱码电子有限公司上海分公司系统集成合同 | 399.86 | 399.86 | 341.76 |
| 2013 年中国电信三明分公司班班通设备及相关服务采购框架协议物质采购订单 | 4.19 | 4.19 | 3.58 |
| 2013 年中国电信泉州分公司泉州市泊捷酒店投资有限公司协同办公系统集成服务合同 | 2.70 | 2.70 | 2.55 |
| 2013 年中国电信福建公司客户经理平台、积分系统、网上营业厅系统应用软件维护服务框架(新东网) | 151.00 | 151.00 | 142.45 |
| 2013 年中国电信泉州分公司福建双旗山矿业有限责任公司 OA 项目系统集成合同 | 4.02 | 4.02 | 3.79 |
| 中石化森美操作系统软件购买及服务合同 | 2.85 | 2.85 | 2.44 |
| 平台硬件合同采购合同(福建省地方税务局网络远程教育培训平台内网硬件合同书) | 0.88 | 0.88 | 0.75 |
| 2012 年度天津电信电子渠道(含微博)合作运营协议 | 160.00 | 160.00 | 150.94 |
| 小计 | 949.47 | 949.47 | 841.89 |
| 预测金额合计 | 3,196.27 | - | 2,238.72 |

2、营业成本预测(分主要产品对公司营业成本的预测情况进行说明)

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|--------|-------------|-----------|
| 主营业务成本 | 6,107.13 | 7,417.04 |
| 其他业务成本 | 20.76 | 24.53 |
| 合计 | 6,127.89 | 7,441.57 |

(1) 主营业务成本预测

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 软件产品开发与销售 | 1,415.03 | 1,897.20 |
| 技术服务收入 | 2,057.16 | 2,622.22 |
| 硬件收入 | 2,634.94 | 2,897.62 |
| 合计 | 6,107.13 | 7,417.04 |

说明：

软件产品开发与销售、技术服务的毛利率相对较高，预测 2013 年的毛利率分别为 67%、55%，以后各年随着市场竞争的加剧，毛利率相对放缓。硬件产品收入相对比较稳定，且毛利率较低，以后各年按 6% 预测。

(2) 其他业务成本预测

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|-----------|--------------|--------------|
| 房屋租赁收入 | 20.76 | 24.53 |
| 合计 | 20.76 | 24.53 |

说明：其他业务成本为房屋的折旧及租金收入相对应的税金，其中租金收入的营业税为 5%，城建税为 7%，教育费及附加为 5%。房产税为从租定价，税费比例为 12%。

3、营业税金及附加

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|-----------|---------------|---------------|
| 营业税 | 318.32 | 68.52 |
| 城市维护建设税 | 71.56 | 94.13 |
| 教育费附加 | 51.11 | 67.23 |
| 防洪费 | 14.61 | 12.37 |
| 合计 | 455.60 | 242.25 |

说明：税项主要有增值税、城建税及教育税附加等。其中母公司的软件产品开发与销售及系统集成收入的增值税率为 17%，技术服务收入从 2012 年 10 月开始已实行营改增，增值税率为 6%，城建税按应纳流转税额的 7%，教育费附加费率为 5%（包括教育费附加 3%和地方教育费附加 2%），防洪费为收入的 0.09%。

本公司之子公司四川新东网信息技术有限公司所辖地区未实行营业税改增值税，仍然执行 5% 的营业税率。

4、销售费用

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|-----------|---------------|---------------|
| 广告宣传费 | 82.63 | 98.30 |
| 工资及福利费 | 283.65 | 365.23 |
| 折旧及摊销费 | 13.33 | 13.33 |
| 业务招待费 | 31.33 | 41.24 |
| 办公费 | 24.79 | 29.5 |
| 差旅费 | 34.52 | 41.46 |
| 其他费用 | 3.86 | 7.00 |
| 合计 | 474.09 | 596.06 |

说明：

(1) 广告宣传费：广告宣传费与营业收入形成一定比例关系，按2012年比例关系预测。

(2) 工资及福利费：销售人员工资与业绩挂钩，与营业收入形成一定比例关系，按2012年比例关系预测。

(3) 折旧摊销费用：按2012年的折旧费预测。

(4) 业务招待费：业务招待费与营业收入形成一定比例关系，按2012年比例关系预测。

(5) 办公费：办公费与营业收入形成一定比例关系，按2012年比例关系预测。

(6) 差旅费：包括交通费等，与营业收入形成一定比例关系，按2012年比例关系预测。

(7) 其他销售费用：其他销售费用指除上述以外的销售费用，与营业收入形成一定比例关系，按2012年比例关系预测。

5、管理费用

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|-----|-------------|-----------|
| 办公费 | 197.50 | 239.01 |

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 运杂费 | 4.52 | 1.49 |
| 差旅费 | 45.49 | 53.60 |
| 业务招待费 | 22.01 | 26.09 |
| 税金 | 22.13 | 26.11 |
| 工资及福利费 | 672.82 | 740.11 |
| 折旧摊销费用 | 147.89 | 147.89 |
| 研发费用 | 863.22 | 1,133.18 |
| 中介费 | 93.19 | 109.97 |
| 维修费用 | 25.38 | 30.21 |
| 其他费用 | 21.64 | 50.00 |
| 合计 | 2,115.78 | 2,557.56 |

说明:

- (1) 办公费: 参照企业历年的实际情况及趋势预测。
- (2) 运杂费: 参照企业历年的实际情况及趋势预测。
- (3) 差旅费: 参照企业历年的实际情况及趋势预测。
- (4) 业务招待费: 参照企业历年的实际情况及趋势预测。
- (5) 税金: 参照企业历年的实际情况及趋势预测。
- (6) 工资及福利费: 根据社会工资平均水平年增长率10%确定。
- (7) 折旧及摊销: 按2012年的折旧费及摊销预测。
- (8) 研发费用: 企业历年的研发支出较为稳定, 按预测期主营业务收入的7%预测。
- (9) 中介费: 参照企业历年的实际情况及趋势预测。
- (10) 维修费: 参照企业历年的实际情况及趋势预测。
- (11) 其他费用: 指除上述费用以外发生的管理费用, 参照企业历年的实际情况及趋势预测。

6、财务费用

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|-----------|---------------|---------------|
| 利息支出 | 19.42 | 318.65 |
| 减：利息收入 | 69.84 | 0.18 |
| 贴现利息 | - | - |
| 汇兑损益 | -2.32 | - |
| 金融机构手续费 | 3.83 | 0.19 |
| 合计 | -48.90 | 318.66 |

说明：

财务费用中，贷款利息支出根据企业长短期贷款合同利率预测，基准日企业账面有 4835.50 万元短期借款，共有 3 家银行，其中民生银行 1500 万元，年利率 6.3%，招商银行 2000 万元，年利率 6.72%，光大银行 1,335.50 万元，年利率 6.72%。按上述借款本金及贷款利率预测以后各年财务利息支出。

存款利息收入同银行手续费之间基本抵消；其它财务费用较少，故不予预测。

7、资产减值损失

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|-----------|---------------|---------------|
| 坏账损失 | 382.62 | 293.17 |
| 合计 | 382.62 | 293.17 |

说明：资产减值损失是依据预测期的营业收入和公司的收款政策预计本期期末的应收款项，进一步预测 2013 年计提的资产减值损失。

8、投资收益

说明：本公司子公司均采用成本法核算，不对投资收益进行预测。

9、营业外收入

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|------|-------------|-----------|
| 政府补助 | | |

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|-----------|---------------|---------------|
| 其中：增值税返还 | 512.35 | 643.90 |
| 专项补助 | 39.00 | - |
| 见习补助 | 0.45 | - |
| 科技奖励 | - | - |
| 人才补助 | - | - |
| 处理固定资产净收益 | - | 7.14 |
| 其他 | 3.11 | - |
| 合计 | 554.91 | 651.04 |

说明：

新东网母公司销售享有增值税退税政策。根据财税[2000]25 号文《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》规定，自 2002 年 1 月 1 日起至 2010 年底，对增值税一般纳税人销售其自行开发的软件产品，按 17% 的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。根据福州市鼓楼区国家税务局《软件产品即征即退审核确认表》审核确认及（榕鼓国）退抵税[2011]255 号、281 号、98 号、[2010]431 号等退（抵）税批准通知书批复，公司销售其自行开发生生产的软件产品，其增值税实际税负超过 3% 的部分享受即征即退的税收优惠政策。根据国发[2011]4 号文《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》规定，公司 2011 年开起继续实施上述软件产品增值税优惠政策。

本公司增值税返还金额按照退税产品的营业收入乘以 14% 的退税率为计算所得。

其他的营业外收入均具有不确定性，并且金额较小，故 2013 年度不进行预测。

10、营业外支出

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|-----------|-------------|-------------|
| 处理固定资产净损失 | 5.53 | - |
| 其他 | 0.03 | 0.30 |
| 合计 | 5.56 | 0.30 |

说明：因营业外支出均具有不确定性，并且金额较小，故 2013 年度不进行预测。

11、所得税费用

| 项目 | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|-----------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 504.19 | 460.84 |
| 递延所得税费用 | -59.52 | -41.20 |
| 合计 | 444.67 | 419.64 |

说明：

(1) 新东网母公司目前属于高新技术企业，所得税率为 15%，企业三年申报一次，新东网属于软件开发企业，其研发支出占据重要地位，根据相关规定，新东网公司每年研发支出比例大于 6%，可获得高新技术企业资格，综合分析企业的经营状况及行业特点，结合当地的税收政策，认为其以后各年能继续被认定高新技术企业，母公司的所得税率按 15% 预测。

根据新东网母公司目前的税收政策，其研发支出可加计 50% 在税前列支，增值税退税部分可在税前列支。

(2) 北京子公司由于业务量较小目前仍处于亏损状态，未来各年不计算所得税。

(3) 四川子公司目前无所得税优惠政策，按 25% 计算所得税。

(4) 以上公司的业务招待费用根据相关规定，在计算所得税时进行调整。

12、其他综合收益

说明：因其他综合收益均具有不确定性，故 2013 年度不进行预测。

六、影响盈利预测结果实现的主要问题和准备采取的措施**1. 影响盈利预测结果实现的主要问题****1.1 市场竞争风险与行业周期风险**

市场竞争风险：随着公司的业务不断发展，公司所面临的市场竞争也将越加激烈，特别是来自同行业的竞争，使公司的市场地位及份额面临挑战；

行业周期风险：由于软件行业本身具有周期性波动，因此公司的经营业绩及营业效益，可能会因为行业本身周期性波动而产生一定的影响；

1.2 对主要客户的依赖风险

公司的主要客户为通信运营商中的中国电信，其收入大约占我司总收入的 70%，因此公司对主要客户的依赖程度较大，风险较高。

2. 准备采取的措施

2.1 为了确保公司在市场竞争中取得优势，减小行业周期波动对公司经营业绩的影响，以及未来利润来源的独立性和可持续性，公司未来除了继续发展在中国电信业务外，将加大在其他运营商和其他不同行业的营销力度，特别是在网格化营销、企业信息化、物联网领域将不断发展，并且加强产品研发及技术创新，进一步丰富产品结构，扩展公司产业链，实现公司产品在市场竞争中保持先进性、创新性，实现利润来源的多元化。

附表：

- 1、营业收入、营业成本、营业毛利预测表
- 2、产品成本预测表
- 3、固定资产折旧预测表
- 4、工资费用及其他相关费用预测表
- 5、营业税金及附加预测表
- 6、销售费用预测表
- 7、管理费用预测表
- 8、财务费用预测表
- 9、资产减值损失预测表
- 10、营业外收入预测表
- 11、营业外支出预测表
- 12、所得税费用预测表

福建新东网科技有限公司

2013 年 5 月 2 日

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

日 期：_____ 日 期：_____ 日 期：_____

附表 1:

产品销售收入、销售成本、销售毛利预测表

预测期间: 2013 年度

编制单位: 福建新东网科技有限公司

金额单位: 人民币万元

| 项目名称 | 营业收入 | | | | | 营业成本 | | | | | 毛利率 | | | | |
|---------------|------------------|----------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2012 年 实际数 | 2013 年预测数 | | | 增减 变动率 | 2012 年实 际数 | 2013 年预测数 | | | 增减 变动率 | 2012 年 实际数 | 2013 年预测数 | | | 增减 变动率 |
| | | 1-3 月未 审实现数 | 4-12 月预测数 | 合计 | | | 1-3 月未 审实现数 | 4-12 月预 测数 | 合计 | | | 1-3 月未 审实现数 | 4-12 月预 测数 | 合计 | |
| 主营业务收入 | 12,449.19 | 749.31 | 13,909.48 | 14,658.79 | 17.75% | 6,107.13 | 590.78 | 6,826.26 | 7,417.04 | 21.45% | 50.94% | 21.16% | 50.92% | 49.40% | -1.54% |
| 软件产品开发与销售 | 4,790.90 | 3.46 | 5,745.62 | 5,749.08 | 20.00% | 1415.03 | 1.45 | 1,895.75 | 1,897.20 | 34.07% | 70.46% | 58.09% | 67.01% | 67.00% | -3.46% |
| 技术服务收入 | 4855.95 | 221.47 | 5,605.67 | 5,827.14 | 20.00% | 2057.16 | 122.11 | 2,500.11 | 2,622.22 | 27.47% | 57.64% | 44.86% | 55.40% | 55.00% | -2.64% |
| 硬件收入 | 2802.34 | 524.38 | 2,558.19 | 3,082.57 | 10.00% | 2,634.94 | 467.22 | 2,430.40 | 2,897.62 | 9.97% | 5.97% | 10.90% | 5.00% | 6.00% | 0.03% |
| 其他业务收入 | 62.05 | 15.44 | 48.19 | 63.63 | 2.55% | 20.76 | 8.61 | 15.92 | 24.53 | 18.24% | 66.56% | 44.24% | 66.96% | 61.45% | -5.12% |
| 房租收入 | 61.78 | 15.44 | 48.19 | 63.63 | 3.00% | 20.76 | 8.61 | 15.92 | 24.53 | 18.24% | 66.41% | 44.24% | 66.96% | 61.45% | -4.97% |
| 其他 | 0.27 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -100.00% | - | - | - | - | - | 100.00% | - | - | - | -100.00% |
| 合计 | 12,511.24 | 764.75 | 13,957.67 | 14,722.42 | 17.67% | 6,127.88 | 599.39 | 6,842.18 | 7,441.57 | 21.44% | 51.02% | 21.62% | 50.98% | 49.45% | -1.57% |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

附表 2:

产品成本预测表

预测期间: 2013 年度

编制单位: 福建新东网科技有限公司

金额单位: 人民币万元

| 项目 | 2012 年实际数 | 2013 年预测数 | | | 增减变动率 |
|-----------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
| | | 1-3 月未审实现数 | 4-12 月预测数 | 合计 | |
| 工资性支出 | 1,658.46 | 95.75 | 1,869.34 | 1,965.09 | 18.49% |
| 办公性支出 | 148.30 | 5.89 | 173.57 | 179.46 | 21.01% |
| 业务性支出 | 1.87 | 0.43 | 1.87 | 2.30 | 22.67% |
| 差旅费 | 106.00 | 13.53 | 115.08 | 128.61 | 21.34% |
| 外包费用 | 648.02 | 7.67 | 787.04 | 794.71 | 22.64% |
| 摊销费用 | 70.09 | 2.87 | 81.82 | 84.69 | 20.84% |
| 库存商品结转成本 | 3,474.39 | 464.64 | 3,797.54 | 4,262.18 | 22.67% |
| 合计 | 6,107.13 | 590.78 | 6,826.26 | 7,417.04 | 21.45% |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

附表 3-1:

固定资产折旧预测表

预测期间：2013 年度

编制单位：福建新东网科技有限公司

金额单位：人民币万元

| 固定资产类别 | 固定资产原值 | 折旧方法 | 残值率 | 使用年限（年） | 年折旧率（%） | 2012 年 实际数 | 2013 年预测数 | | | 增减变动率 |
|-----------|-----------------|------|-------|---------|-------------|---------------|----------------|---------------|---------------|--------------|
| | | | | | | | 1-3 月 未审实现数 | 4-12 月 预测数 | 合计 | |
| 房屋建筑物 | 1,074.58 | 直线法 | 5.00% | 20-30 年 | 3.17-4.75 | 60.36 | 14.75 | 45.61 | 60.36 | - |
| 电子设备 | 429.38 | 直线法 | 5.00% | 3-5 年 | 19.00-31.67 | 97.67 | 22.19 | 85.87 | 108.06 | 10.63% |
| 运输设备 | 363.97 | 直线法 | 5.00% | 4-5 年 | 19.00-23.75 | 73.95 | 11.12 | 74.68 | 85.80 | 16.03% |
| 合计 | 1,867.93 | | | | | 231.98 | 48.06 | 206.16 | 254.22 | 9.58% |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表 3-2:

无形资产摊销预测表

预测期间：2013 年度

编制单位：福建新东网科技有限公司

金额单位：人民币万元

| 无形资产类别 | 无形资产原值 | 摊销方法 | 残值率 | 使用年限 (年) | 年摊销 率 (%) | 2012 年实 际数 | 2013 年预测数 | | | 增减变动率 |
|---------------------|--------------|------|-----|-------------|--------------|---------------|----------------|---------------|--------------|--------------|
| | | | | | | | 1-3 月未审 实现数 | 4-12 月 预测数 | 合计 | |
| 无形资产: | | | | | | | | | | |
| 防火墙 | 2.40 | 直线法 | - | 5 年 | 20 | 0.04 | - | - | - | - |
| 上网行为管理软件 | 3.08 | 直线法 | - | 5 年 | 20 | 0.62 | 0.15 | 0.47 | 0.62 | - |
| 专用 GIS 平台 | 30.00 | 直线法 | - | 5 年 | 20 | 6.00 | 1.5 | 4.5 | 6.00 | - |
| 专用 UI 组件子模块 | 20.00 | 直线法 | - | 5 年 | 20 | 4.00 | 1 | 3 | 4.00 | - |
| IS 权限子模块 | 12.00 | 直线法 | - | 5 年 | 20 | 2.40 | 0.6 | 1.8 | 2.40 | - |
| 网站诊断监测系统 | 7.95 | 直线法 | - | 5 年 | 20 | 1.59 | 0.4 | 1.19 | 1.59 | - |
| 财务软件（金碟 12.1.0 升级版） | 2.91 | 直线法 | - | 5 年 | 20 | 0.58 | 0.15 | 0.43 | 0.58 | - |
| G2/20 防火墙 | 5.45 | 直线法 | - | 5 年 | 20 | | 0.18 | 0.82 | 1.00 | - |
| 合计 | 79.53 | | | | | 15.23 | 3.98 | 12.21 | 16.19 | 6.30% |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表 4:

工资费用及其相关费用预测表

预测期间：2013 年度

编制单位：福建新东网科技有限公司

金额单位：人民币万元

| 部门 / 工种 | 人数 | | 人均工资 | | 工资总额 | | 按工资总额计提的有关费用 | | | | | | | | |
|------------|---------------|---------------|-------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|---------------|
| | 上年 实际 | 本年 预测 | 上年 实际 | 本年 预测 | 上年 实际 | 本年 预测 | 上年 实际 | 本年预测 | | | | | | | 合计 |
| | | | | | | | | 职工教育 经费 实际 发生 | 基本养老金 计提比例： 18% | 住房公积金 计提比例： 10% | 医疗保险金 计提比例： 8% | 生育保险 计提比 例：0.7% | 工伤保险 计提比例： 0.5% | 失业保 险金 计提比 例：1% | |
| 生产部门 | 230.00 | 215.00 | 6.19 | 8.41 | 1,422.87 | 1,808.55 | 146.10 | 4.37 | 75.80 | 36.97 | 37.44 | 1.62 | 1.41 | 3.43 | 161.04 |
| 研发部门 | 130.00 | 130.00 | 6.22 | 7.15 | 808.45 | 929.24 | 80.28 | 1.96 | 40.11 | 16.78 | 28.89 | 0.55 | 0.46 | 2.63 | 91.39 |
| 销售部门 | 38.00 | 37.00 | 8.07 | 8.85 | 306.48 | 327.27 | 23.61 | 0.01 | 13.09 | 7.26 | 6.80 | 0.31 | 0.23 | 0.84 | 28.54 |
| 管理部门 | 48.00 | 47.00 | 7.85 | 10.39 | 376.72 | 488.41 | 52.74 | 11.16 | 11.86 | 8.67 | 9.52 | 0.18 | 0.15 | 0.95 | 42.49 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | 446.00 | 429.00 | 6.53 | 8.28 | 2,914.52 | 3,553.47 | 302.73 | 17.50 | 140.86 | 69.68 | 82.65 | 2.66 | 2.26 | 7.85 | 323.46 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表 5:

营业税金及附加预测表

预测期间：2013 年度

编制单位：福建新东网科技有限公司

金额单位：人民币万元

| 项目 | 适用税率 | 2012 年实际数 | 2013 年预测数 | | | 增减变动率 |
|-----------|-------|---------------|-------------|---------------|---------------|----------------|
| | | | 1-3 月未审实现数 | 4-12 月预测数 | 合计 | |
| 营业税 | 5.00% | 318.32 | 2.00 | 66.52 | 68.52 | -78.47% |
| 城市维护建设税 | 7.00% | 71.56 | 0.14 | 93.99 | 94.13 | 31.55% |
| 教育费附加 | 5.00% | 51.11 | 0.10 | 67.13 | 67.23 | 31.54% |
| 防洪费 | 0.09% | 14.61 | 0.00 | 12.37 | 12.37 | -15.34% |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 合计 | | 455.60 | 2.24 | 240.01 | 242.25 | -46.83% |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表 6:

销售费用预测表

预测期间：2013 年度

编制单位：福建新东网科技有限公司

金额单位：人民币万元

| 项目 | 2012 年实际数 | 2013 年预测数 | | | 增减变动率 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 1-3 月未审实现数 | 4-12 月预测数 | 合计 | |
| 广告宣传费 | 82.63 | 0.27 | 98.03 | 98.30 | 18.96% |
| 工资及福利费 | 283.65 | 86.16 | 279.07 | 365.23 | 28.76% |
| 折旧及摊销费 | 13.33 | 3.87 | 9.46 | 13.33 | 0.03% |
| 业务招待费 | 31.33 | 3.75 | 37.49 | 41.24 | 31.64% |
| 办公费 | 24.79 | 4.48 | 25.02 | 29.50 | 19.01% |
| 差旅费 | 34.52 | 4.04 | 37.42 | 41.46 | 20.11% |
| 其他费用 | 3.86 | 0.00 | 7.00 | 7.00 | 81.23% |
| 合计 | 474.09 | 102.57 | 493.49 | 596.06 | 25.72% |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表 7:

管理费用预测表

预测期间：2013 年度

编制单位：福建新东网科技有限公司

金额单位：人民币万元

| 项目 | 2012 年实际数 | 2013 年预测数 | | | 增减变动率 |
|-----------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
| | | 1-3 月未审实现数 | 4-12 月预测数 | 合计 | |
| 办公费 | 197.50 | 68.47 | 170.54 | 239.01 | 21.02% |
| 运杂费 | 4.52 | 0.00 | 1.49 | 1.49 | -67.07% |
| 差旅费 | 45.49 | 2.84 | 50.76 | 53.60 | 17.82% |
| 业务招待费 | 22.01 | 6.06 | 20.03 | 26.09 | 18.55% |
| 税金 | 22.13 | 8.66 | 17.45 | 26.11 | 18.00% |
| 工资及福利费 | 672.82 | 82.75 | 657.36 | 740.11 | 10.00% |
| 摊销费用 | 147.89 | 20.88 | 127.01 | 147.89 | - |
| 研究费用支出 | 863.22 | 242.82 | 890.36 | 1,133.18 | 31.27% |
| 中介费 | 93.19 | 0.07 | 109.80 | 109.87 | 17.90% |
| 维修费用 | 25.39 | - | 30.21 | 30.21 | 18.98% |
| 其他费用 | 21.64 | 29.99 | 20.01 | 50.00 | 131.05% |
| 合计 | 2,115.78 | 462.54 | 2,095.02 | 2,557.56 | 20.88% |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表 8:

财务费用预测表

预测期间：2013 年度

编制单位：福建新东网科技有限公司

金额单位：人民币万元

| 项目 | 2012 年实际数 | 2013 年预测数 | | | 增减变动率 |
|-----------|---------------|--------------|---------------|---------------|-----------------|
| | | 1-3 月未审实现数 | 4-12 月预测数 | 合计 | |
| 利息支出 | 19.42 | 70.07 | 248.58 | 318.65 | 1540.83% |
| 减：利息收入 | 69.84 | 0.18 | | 0.18 | -99.74% |
| 贴现利息 | - | - | - | - | - |
| 汇兑损益 | -2.32 | - | - | - | -100.00% |
| 金融机构手续费 | 3.83 | 0.19 | - | 0.19 | -95.04% |
| 合计 | -48.90 | 70.08 | 248.58 | 318.66 | -751.66% |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表 9:

资产减值损失预测表

预测期间: 2013 年度

编制单位: 福建新东网科技有限公司

金额单位: 人民币万元

| 项目 | 2012 年实际数 | 2013 年预测数 | | | 增减变动率 |
|--------------|---------------|-------------|---------------|---------------|----------------|
| | | 1-3 月未审实现数 | 4-12 月预测数 | 合计 | |
| 坏账损失 | 382.62 | 0.00 | 293.17 | 293.17 | -23.38% |
| 存货跌价损失 | | | | | |
| 可供出售金融资产减值损失 | | | | | |
| 持有至到期投资减值损失 | | | | | |
| 长期股权投资减值损失 | | | | | |
| 投资性房地产减值损失 | | | | | |
| 固定资产减值损失 | | | | | |
| 工程物资减值损失 | | | | | |
| 在建工程减值损失 | | | | | |
| 无形资产减值损失 | | | | | |
| 商誉减值损失 | | | | | |
| 其他 | | | | | |
| 合计 | 382.62 | 0.00 | 293.17 | 293.17 | -23.38% |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

附表 10:

营业外收入预测表

预测期间：2013 年度

编制单位：福建新东网科技有限公司

金额单位：人民币万元

| 项目 | 2012 年实际数 | 2013 年预测数 | | | 增减变动率 |
|-----------|---------------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 1-3 月未审实现数 | 4-12 月预测数 | 合计 | |
| 增值税返还 | 512.35 | 1.10 | 642.80 | 643.90 | 25.68% |
| 个税返还 | 3.11 | - | - | - | -100.00% |
| 专项补助 | 39.00 | - | - | - | -100.00% |
| 见习补助 | 0.45 | - | - | - | -100.00% |
| 科技奖励 | | | | | |
| 人才补助 | | | | | |
| 处理固定资产净收益 | | 7.14 | | 7.14 | - |
| 合计 | 554.91 | 8.24 | 642.80 | 651.04 | 17.32% |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表 11:

营业外支出预测表

预测期间: 2013 年度

编制单位: 福建新东网科技有限公司

金额单位: 人民币万元

| 项目 | 200×年实际数 | 2013 年预测数 | | | 增减变动率 |
|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|----------------|
| | | 1-3 月未审实现数 | 4-12 月预测数 | 合计 | |
| 固定资产盘亏损失 | 5.53 | - | - | - | -100.00% |
| 其他 | 0.03 | 0.30 | - | 0.30 | 900.00% |
| 合计 | 5.56 | 0.30 | - | 0.30 | -94.60% |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

附表 12:

所得税费用预测表

预测期间: 2013 年度

编制单位: 福建新东网科技有限公司

金额单位: 人民币万元

| 项目 | 2012 年实际数 | 2013 年预测数 | | | 增减变动率 |
|--------------|---------------|------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 1-3 月未审实现数 | 4-12 月预测数 | 合计 | |
| 当期所得税费用 | 504.19 | - | 460.84 | 460.84 | -8.60% |
| 递延所得税费用-坏账准备 | -59.52 | - | -41.20 | -41.20 | -30.78% |
| 合计 | 444.67 | - | 419.64 | 419.64 | -5.63% |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

福建新东网科技有限公司 2013 年度盈利预测承诺函

根据本公司盈利预测的编制基准和基本假设,经预测,本公司 2013 年度预计将实现营业收入 14,722.42 万元,实现净利润 3,504.25 万元。

本公司董事会承诺:

1. 本公司董事会对所编制的盈利预测报告负责。
2. 本公司盈利预测的编制基准系根据前三年经营业绩以及预测期的生产经营能力、投资计划、生产计划和营销计划确定。
3. 本公司盈利预测的基本假设是合理的。
4. 本公司盈利预测结果是谨慎的,并在正常情况下是可以实现的。
5. 本公司盈利预测说明是真实、准确和完整的。

全体董事签名:

福建新东网科技有限公司

2013 年 5 月 2 日