

# 中山达华智能科技股份有限公司

## 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        | 6-44  |
| 4、盈利预测报告编制说明附表      | 45-58 |
| 5、董事会关于盈利预测的承诺函     | 59    |
| 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.chncpa.com](http://www.chncpa.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]825A0008 号

中山达华智能科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的中山达华智能科技股份有限公司（以下简称“达华智能”）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》。达华智能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达华智能向中国证券监督管理委员会申报非公开发行股份购买资产事项时使用，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

二〇一三年五月十三日

---

管盛春

中国注册会计师

---

朱文岳

# 中山达华智能科技股份有限公司

## 2013 年度盈利预测报告

### 重要提示

中山达华智能科技股份有限公司（以下简称“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，本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

1、本公司 2013 年盈利预测是在 2012 年度已实现经营业绩，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。。

2、编制该盈利预测所依据的会计政策在各重要方面均与本公司实际采用的会计政策一致。

3、本公司盈利预测报告的编制遵循了谨慎性原则。

### 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 年度预计实现净利润 8,138.84 万元，其中：归属于母公司股东的净利润为 6,574.93 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

中山达华智能科技股份有限公司

二〇一三年五月十三日

## 合并盈利预测表

预测期间：2013 年度

编制单位：中山达华智能科技股份有限公司

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        |        |
| <b>一、营业总收入</b>             | 41,007.77 | 8,239.14   | 47,526.92 | 55,766.06 | 36%    |
| 其中：营业收入                    | 41,007.77 | 8,239.14   | 47,526.92 | 55,766.06 | 36%    |
| <b>二、营业总成本</b>             | 34,609.91 | 7,267.04   | 40,337.14 | 47,604.18 | 38%    |
| 其中：营业成本                    | 25,344.07 | 5,108.94   | 30,086.14 | 35,195.08 | 39%    |
| 营业税金及附加                    | 316.72    | 29.24      | 386.78    | 416.02    | 31%    |
| 销售费用                       | 2,218.09  | 627.92     | 2,691.37  | 3,319.29  | 50%    |
| 管理费用                       | 8,091.35  | 1,632.19   | 7,948.79  | 9,580.98  | 18%    |
| 财务费用                       | -1,354.86 | -204.79    | -793.94   | -998.73   | -26%   |
| 资产减值损失                     | -5.46     | 73.52      | 18.00     | 91.52     | -1775% |
| 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）            | 6.14      | -          | -         | -         |        |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         | -         | -          | -         | -         |        |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>   | 6,404.01  | 972.10     | 7,189.78  | 8,161.88  | 27%    |
| 加：营业外收入                    | 1,268.56  | 328.43     | 841.06    | 1,169.49  | -8%    |
| 减：营业外支出                    | 18.13     | 1.53       | 4.99      | 6.52      | -64%   |
| 其中：非流动资产处置损失               | 5.14      | -          | -         | -         |        |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> | 7,654.43  | 1,299.00   | 8,025.84  | 9,324.84  | 22%    |
| 减：所得税费用                    | 991.87    | 154.50     | 1,031.50  | 1,186.00  | 20%    |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   | 6,662.56  | 1,144.50   | 6,994.34  | 8,138.84  | 22%    |
| 归属于母公司所有者的净利润              | 5,761.69  | 973.88     | 5,601.05  | 6,574.93  | 14.11% |
| 少数股东损益                     | 900.87    | 170.62     | 1,393.29  | 1,563.91  | 74%    |
| <b>六、每股收益：</b>             | -         | -          | -         | -         |        |
| （一）基本每股收益（元 / 股）           | 0.1809    | 0.0306     | 0.1587    | 0.1863    |        |
| （二）稀释每股收益（元 / 股）           | 0.1809    | 0.0306     | 0.1587    | 0.1863    |        |
| <b>七、其他综合收益</b>            | -654.50   | -          | -         | -         |        |
| <b>八、综合收益总额</b>            | 6,008.06  | 1,144.50   | 6,994.34  | 8,138.84  | 35%    |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额           | 5,107.19  | 973.88     | 5,601.05  | 6,574.93  |        |
| 归属于少数股东的综合收益总额             | 900.87    | 170.62     | 1,393.29  | 1,563.91  |        |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 中山达华智能科技股份有限公司

## 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: 中山达华智能科技股份有限公司

注册地址: 广东省中山市小榄镇泰丰工业区水怡南路 9 号

注册资本: 人民币叁亿壹仟捌佰伍拾捌万叁仟捌佰元

法人营业执照号码: 442000000003929

法定代表人: 蔡小如

组织形式: 股份有限公司(上市)

#### 2、公司所处行业、经营范围及主要产品

行业性质: **RFID** (无线射频) 行业

经营范围: 研发、生产、销售: 非接触 IC 智能卡、非接触式 IC 卡读卡器; 接触式智能卡、接触式 IC 卡读卡器; 电子标签; 信息系统集成工程及技术服务; 电子通讯设备、计算机周边设备; 电子遥控启动设备; 家用小电器; 包装装潢印刷品、其他印刷品印刷; 货物进出口、技术进出口(法律、行政法规禁止经营的项目除外; 法律、行政法规限制经营的项目须取得许可后方可)。

主要产品: 非接触式智能卡、智能电子标签、**RFID** 读卡设备等。

#### 3、公司历史沿革

中山达华智能科技股份有限公司(以下简称“本公司”)系由中山市达华电子有限公司(以下简称“达华电子公司”)业经审计的 2009 年 3 月 31 日净资产人民币 89,261,177.88 元为基数(按 1.116: 1 的比例折为 80,000,000 股)依法整体改制变更为股份有限公司, 本公司于 2009 年 5 月 31 日到中山市工商行政管理局办理工商变更登记手续并换领企业法人营业执照, 设立时的股本为人民币 80,000,000 元。

经本公司 2009 年 9 月 15 日第三次临时股东大会决议同意，由上海联创永津股权投资企业（有限合伙）及杭州联创永津创业投资合伙企业（有限合伙）以货币资金形式向本公司增加注册资本 4,210,000 元。本次增资的工商变更登记已于 2009 年 12 月 1 日办理完毕，本次增资完成后，本公司注册资本变更为 84,210,000 元，股东持股比例分别为：蔡小如 81.6719%、蔡小文 7.4385%、广州九金企业管理有限公司 4.7500%、上海联创永津股权投资企业（有限合伙）2.5000%、杭州联创永津创业投资合伙企业（有限合伙）2.5000%、刘健等 15 名股东 1.1396%。

经本公司 2009 年 12 月 3 日第四次临时股东大会决议同意，由黄翰强、刘健、娄亚华、龚浩添等 47 名股东以货币资金形式向本公司增加注册资本 3,784,000 元；同时本公司注册地址变更为广东省中山市小榄镇泰丰工业区水怡南路 9 号。本次增资及注册地址的工商变更登记已于 2009 年 12 月 31 日办理完毕，本次增资完成后，本公司注册资本变更为 87,994,000 元，股东持股比例分别为：蔡小如 78.1599%、蔡小文 7.1187%、广州九金企业管理有限公司 4.5458%、上海联创永津股权投资企业（有限合伙）2.3922%、杭州联创永津创业投资合伙企业（有限合伙）2.3922%、黄翰强、刘健、娄亚华、龚浩添等 61 名股东 5.3912%。

经本公司 2010 年 1 月 27 日召开的 2010 年第一次临时股东大会审议通过，并经中国证券监督管理委员会证监发行字[2010]1538 号文核准，向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,000 万股，并于 2010 年 12 月 3 日在深圳证券交易所挂牌交易，本公司于 2011 年 2 月 28 日完成工商变更登记手续，发行上市后股本增加至人民币 117,994,000 元。

经本公司 2011 年 5 月 19 日召开的 2010 年度股东大会审议通过，以 2010 年 12 月 31 日总股本 117,994,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 8 股，增加股本 94,395,200 元，此次增资业经 2011 年 11 月 28 日深圳市鹏城会计师事务所有限公司出具的深鹏所验字[2011]0256 号验资报告验证，本公司于 2011 年 12 月 9 日完成工商变更登记手续，股本增至 212,389,200 元。

经本公司 2012 年 4 月 19 日召开的 2011 年度股东大会审议通过，以 2011 年 12 月 31 日总股本 212,389,200 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股。此次增资业经 2012 年 6 月 29 日深圳市鹏城会计师事务所有限公司出具的深鹏所验字深鹏所验字[2012]0146 号验资报告验证，本公司于 2012 年 8 月 8 日完成工商变更登记手续，股本增至 318,583,800 元。

#### 4、公司基本组织结构

本公司按照公司法的要求及本公司实际情况设立组织机构：本公司最高权力机构为股东大会，由全体

股东组成，下设董事会和监事会，董事会设立战略决策委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会，审计委员会下设内审部。本公司根据经营需要分别设置生产事业部、标签事业部、财务部、销售事业部及人力行政中心。

## 5、公司控股股东及实际控制人

自然人蔡小如持有本公司 58.29%的股权，对本公司具绝对控制权。因此本公司控股股东和实际控制人均为蔡小如。

## 二、主要会计政策和会计估计

### 1、财务报表的编制基础

本公司财务报表系以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定编制。

### 2、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表的编制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

本公司以公历年度为会计期间，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 4、记账本位币

本公司采用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加上各项直接相关费用为合并成本。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时，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、现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务核算办法

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，对于外币货币性项目，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财务费用；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍按交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，按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账面记账本位币金额的差额，作为公允价值变动收益计入当期损益，但与可供出售外币非货币性项目相关的汇兑差额应计入资本公积。

## （2）外币财务报表的折算办法

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：

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。

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：

①持有至到期投资以及贷款和应收款项，采用实际利率法按摊余成本进行计量；

②在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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。但下列情况除外：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按照公允价值计量；

②与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

（3）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坏账准备的应收款项

#### ①单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大的应收款项确认标准为：应收账款期末余额达到或超过人民币 50 万元、其他应收款项期末余额达到或超过人民币 50 万元。

#### ②单项金额重大的应收款项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        |                                      |
|----------------|--------------------------------------|
| 单项金额重大的应收款项    | 经减值测试后，不存在减值迹象的单项金额重大的应收款项           |
| 单项金额不重大的应收款项   | 除有明显特征表明全部或部分难以收回的款项外的其他单项金额不重大的应收款项 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 |                                      |
| 单项金额重大的应收款项    | 账龄分析法                                |
| 单项金额不重大的应收款项   | 账龄分析法                                |

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) | 5           | 5            |
| 1—2 年         | 10          | 10           |
| 2—3 年         | 20          | 20           |
| 3—4 年         | 30          | 30           |
| 4 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账款

|             |                                                                         |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 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、发出商品、库存材料、低值易耗品、包装物、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，发出采用加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认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

低值易耗品：低值易耗品于其领用时采用一次性摊销法摊销。

包装物：包装物于其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同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以本公司在被合并方于合并日按本公司会计政策调整后的账面净资产中所享有的份额作为初始投资成本。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。

##### ②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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、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。通过非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，以购买日确定的合并成本作为初始投资成本。

##### ③除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本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。。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券的公允价值（不包括自被投资单位收取的已宣告但未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

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 共同控制的判断依据

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 重大影响的判断依据

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

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

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）固定资产的确认条件

固定资产，是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在满足下列条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定支持和单独计价入账的土地除外）。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

| 类 别     | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|---------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物  | 30      | 5      | 3.17       |
| 机器设备    | 5-10    | 5      | 9.50-19.00 |
| 运输设备    | 5       | 5      | 19.00      |
| 办公设备及其他 | 3       | 5      | 31.67      |

##### （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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

#### (5) 其他说明

##### 固定资产的后续支出

如果不可能使流入企业的经济利益超过原先的估计，则在发生时确认为费用。

如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，则计入固定资产账面价值，其增计后金额不应超过该固定资产的可收回金额。

### 15、在建工程

#### (1) 在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量（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），按立项项目分类核算。

#### (2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。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。

若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再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。

#### (3) 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）借款费用资本化的确认原则

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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时开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前发生的，计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的，计入当期损益。

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、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

## 17、无形资产

### （1）无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

## （2）无形资产的后续计量

### ①无形资产的使用寿命

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。

### ②无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

③本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### ④无形资产的减值

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：

A、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；

B、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；

C、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；

D、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。

## 18、研发支出

(1) 本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

(2) 研究阶段支出，于发生时计入当期损益。

(3) 开发阶段支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

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，能够证明其有用性；

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。

不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

(4) 对于同一项无形资产，在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出，不再进行资本化。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。

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；经营性租赁固定资产的装修费用在自生产经营之日起 5 年内平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。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。

## 20、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。

## 21、收入

### (1) 销售商品

销售商品收入，同时满足下列条件时予以确认：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。本公司收入区分一般商品和软件产品确认。

一般商品销售模式分直销与经销二种，具体的收入确认原则如下：

#### ①直销模式下收入确认的具体原则

对于国内直销，基于本公司产品生产周期短、流转速度快的特点，在获取客户订单并预收一定比例的订金后，再安排生产部门按客户的具体订单组织生产。完工产品经检验合格后，交付客户、经客户验收无误并在收讫单据上签章确认，此时产品所有权上的风险和报酬转移给客户，本公司据以确认收入。

对于海外直销，本公司在按海外客户的订单组织生产并检验合格后发出产品，开具出口统一发票报关，海关确认货物出口后，此时出口产品所有权上的风险和报酬转移给客户，本公司确认外销收入。

#### ②经销模式下收入确认的具体原则

本公司向经销商发出商品并经经销商确认后，相关商品所有权上的风险和报酬转移给经销商，本公司确认收入。

软件产品销售分自制开发的软件产品收入和硬件产品收入，具体的收入确认原则：

#### ①自主开发软件销售收入

自制开发的软件产品是指拥有自主知识产权，无差异化、可批量复制的软件产品，无需根据用户需求进行定制。本公司销售的自制开发软件产品实质上就是销售不转让所有权的商品，公司在将软件产品移交给购买方时，在会计上按照销售商品收入确认标准确认本业务的收入：本公司在已将自行开发的软件产品的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与之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；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能可靠计量时，确认收入实现。

#### ②硬件产品收入

硬件产品收入是指公司为客户实施定制软件项目时，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。

### (2) 提供劳务

本公司提供劳务收入分定制软件产品服务收入（委托开发软件收入）和一般技术服务收入。

### ①制软件产品服务收入（委托开发软件收入）

定制软件是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。其业务实质属提供劳务，本公司按照劳务收入确认原则进行确认：

A、软件项目在同一会计年度内开始并完成的，在软件成果的使用权已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认收入；

B、软件项目的开始和完成分属不同的会计年度的，在合同的总收入、项目的完成程度能够可靠地确定，与项目有关的价款能够流入，已经发生的成本和完成该项软件将要发生的成本能够可靠地计量时，在资产负债表日按完工百分比法（工程完工进度）确认软件收入；

C、对在资产负债表日软件开发劳务成果不能可靠估计的定制软件项目，如果已经发生的成本预计能够得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按相同的金额结转成本；如果已经发生的成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按已发生的成本结转成本，确认的收入金额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，则不应确认收入，并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，系本公司根据客户需求进行系统维护及简单的技术开发服务。一般技术服务收入确认的具体原则：在劳务已提供，收到价款或取得收款权利时，确认劳务收入，而相应的劳务支出在发生时计入当期成本。

### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等；利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 22、政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### （1）政府补助的确认与计量

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量（其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量）；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。

## （2）政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产适用寿命内平均分配，计入当期损益。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。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 23、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

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：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②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）。

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：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②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。

## 24、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）租赁业务的会计处理

#### ①经营租赁

本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## ②融资租赁

融资租入资产：本公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

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。

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。

融资租出资产：本公司在租赁开始日，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，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## （3）出租业务的会计处理

### ①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。

### ②融资租赁

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。

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。

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。

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。

## 25、职工薪酬

职工工资、奖金、津贴、补贴、福利费、社会保险、住房公积金等，在职工提供服务的会计期间内确认。对于资产负债表日后 1 年以上到期的，如果折现的影响金额重大，则以其现值列示。

## 26、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### （1）商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### （2）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 27、主要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

报告期内，本公司主要会计政策未发生变更。

### （2）会计估计变更

报告期内，本公司主要会计估计未发生变更。

## 28、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

| 税种      | 计税依据        | 税率         |
|---------|-------------|------------|
| 增值税*1   | 商品销售收入      | 17%、6%     |
| 营业税     | 应税营业收入、工程收入 | 5%、3%      |
| 企业所得税*3 | 应纳税所得额      | 25%、15%、0% |
| 城市维护建设税 | 应交流转税额      | 5%、7%      |
| 教育费附加   | 应交流转税额      | 3%         |
| 地方教育费附加 | 应交流转税额      | 2%         |

**\*1 增值税的说明：**

除本公司之控股子公司四川达宏物联射频科技有限公司（以下简称“四川达宏”）增值税的征收办法为核定征收外，其他各公司增值税税率均为 17%。

根据 2012 年 7 月 31 日，财政部和国家税务总局印发的《财政部国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2012〕71 号），本公司试点范围内的控股子公司服务收入由原 5%的营业税改为 6%的增值税。

**\*2 企业所得税税率的说明：**

（1）本公司及本公司之控股子公司江西优码创达软件技术有限公司（以下简称“江西优码”）、广州圣地信息技术有限公司（以下简称“广州圣地”）、北京慧通九方科技有限公司（以下简称“北京慧通九方”）、苏州工业园区迪隆科技发展有限公司（以下简称“苏州迪隆”）被认定为高新技术企业，报告期内享受所得税优惠税率 15%，详情见附注三、3。

（2）本公司之控股子公司武汉世纪金桥安全技术有限公司（以下简称“武汉世纪金桥”）被认定为软件生产企业，本报告年度是经备案认定后享受免征企业所得税政策的年度，详情见附注三、3。

（3）本公司之全资子公司上海达如电子科技有限公司（以下简称“上海达如”）及本公司之控股子公司四川达宏、武汉聚农通农业发展有限公司（以下简称“武汉聚农通”）、北京达华融域智能卡技术有限公司（以下简称“北京达华融域”）及青岛融佳安全印务有限公司（以下简称“青岛融佳”），报告期内所得税执行税率均为 25%。

## 2、出口退税率

本公司出口货物实行“免、抵、退”税办法。

## 主要产品出口退税率

| 出口商品名称 | 商品代码       | 退税率 |
|--------|------------|-----|
| 智能卡    | 8523521000 | 17% |
| 电子标签   | 8523521000 | 17% |

### 3、税收优惠及批文

#### (1) 本公司

##### ①企业所得税率的优惠

根据广东省科学技术厅办公室于 2011 年 8 月 23 日印发的粤科函高字[2011]1219 号“关于公布广东省 2011 年第一批拟通过复审高新技术企业名单的通知”，本公司被认定为广东省 2011 年第一批高新技术企业，证书编号为 GF20114400396，企业所得税优惠期为 2011 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“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 2012 年度执行 15%的所得税优惠税率。

##### ②企业所得税扣除项目的优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条第（一）项“开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用”加计扣除及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条，本公司 2012 年度发生的研究开发费在据实扣除的基础上，按研究开发费的 50%加计扣除。

#### (2) 本公司之控股子公司江西优码

##### ①企业所得税率的优惠

根据江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局于 2011 年 9 月 8 日联合颁发的“高新技术企业证书”认定江西优码为高新技术企业，证书编号 GR201136000081，企业所得税优惠期为 2011 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“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”，江西优码 2012 年度执行 15%的所得税优惠税率。

##### ②企业所得税扣除项目的优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条第（一）项“开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用”加计扣除及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条，江西优码 2012 年度发生的研究开发费在据实扣除的基础上，按研究开发费的 50%加计扣除。

### （3）本公司之控股子公司广州圣地

#### ①企业所得税率的优惠

根据广东省科学技术厅办公室于 2012 年 11 月 22 日印发的粤科函高字[2012]1646 号“关于公布广东省 2012 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知”，公示期已过，广州圣地被认定为广东省 2012 年第二批高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“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”，故广州圣地自 2012 年（2012 年）连续 3 年按 15%缴纳所得税。

#### ②企业所得税扣除项目的优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条第（一）项“开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用”加计扣除及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条，广州圣地 2012 年度发生的研究开发费在据实扣除的基础上，按研究开发费的 50%加计扣除。

### （4）本公司之控股子公司苏州迪隆

#### ①企业所得税率的优惠

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局于 2012 年 8 月 6 日联合颁发的“高新技术企业证书”认定苏州迪隆为高新技术企业，证书编号 GR201232000132，企业所得税优惠期为 2012 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“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”，苏州迪隆 2012 年度执行 15%的所得税优惠税率。

#### ②企业所得税扣除项目的优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条第（一）项“开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用”加计扣除及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条，苏州迪隆 2012 年度发生的研究开发费在据实扣除的基础上，按研究开发费的 50%加计扣除。

### （5）本公司之控股子公司北京慧通九方

#### ①企业所得税率的优惠

根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局于 2012 年 11 月 12 日联合印发的京科发[2012]593 号“关于公示北京市 2012 年度第一批拟认定高新技术企业名单的通知”，公示期已过，北京慧通九方被认定为北京市 2012 年第一批高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“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”，故北京慧通九方自 2012 年（2012 年）连续 3 年按 15%缴纳所得税。

## ②企业所得税扣除项目的优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条第（一）项“开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用”加计扣除及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条，北京慧通九方 2012 年度发生的研究开发费在据实扣除的基础上，按研究开发费的 50%加计扣除。

### （6）本公司之控股子公司武汉世纪金桥

#### ① 企业所得税率的优惠

根据湖北省经济和信息化委员会于 2010 年 3 月 30 日颁发的“软件企业认定证书”认定武汉世纪金桥为软件公司，证书编号为鄂 R-2009-0012。武汉世纪金桥同年取得了 3 项软件产品登记证书，经武汉市江汉区国家税务局唐家墩税务所 2011 年 10 月 8 日关于“武汉世纪金桥安全技术有限公司减免所得税备案调查报告”的核准，武汉世纪金桥符合享受《财政部、国家税务总局、海关总署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通知》（财税[2008]第 1 号）文件规定“新办软件生产企业经认定后，自开始获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税”的优惠政策条件。本报告年度属经备案认定后享受免征企业所得税政策的年度。

#### ②企业营业税的优惠

根据财政部财税字[1999]273 号《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》，自 1999 年 10 月 1 日起，对单位和个人从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，经主管税务机关审核后，免征营业税。公司技术转让、技术开发业务及相关咨询服务收入免征营业税。

## 四、盈利预测编制范围说明

本期盈利预测编制范围包括中山达华智能科技股份有限公司及上海达如电子科技有限公司、武汉世纪金桥安全技术有限公司、江西优码创达软件技术有限公司、四川达宏物联射频科技有限公司、广州圣地信息技术有限公司、武汉聚农通农业发展有限公司、北京慧通九方科技有限公司、青岛融佳安全印务有限公司、北京达华融域智能卡技术有限公司、苏州工业园区迪隆科技有限公司。

## 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    | 40,604.04        | 55,313.31        |
| 其他业务收入    | 403.73           | 452.75           |
| <b>合计</b> | <b>41,007.77</b> | <b>55,766.06</b> |

## (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：非接触式IC卡 | 22,702.33        | 27,450.47        |
| 电子标签       | 2,172.23         | 3,250.00         |
| COB模块、读写模块 | 2,424.80         | 3,000.00         |
| 安全印务       | 5,669.46         | 4,762.00         |
| 系统集成       | 6,259.55         | 13,487.60        |
| IC卡        | -                | 2,010.00         |
| 其他         | 1,375.67         | 1,353.24         |
| <b>合计</b>  | <b>40,604.04</b> | <b>55,313.31</b> |

说明：

①主营业务收入增长较快，除安全印务业务略有降低外，其他业务均有所增长，其中电子标签、系统集成、软件产品开发与销售增长比例较大，随着企业形成一定的经营规模后，收入增长逐步趋于稳定；

②预测 2013 年的非接触式 IC 卡增长率为 20.91%，主要是因为母公司业绩稳步增长，各子公司在本年度均有不同程度的增长；

③预测 2013 年的电子标签增长率为 49.62%，达华智能公司这两年来电子标签销售呈现稳步增长趋势，加之四川达宏子公司在 2013 年的投产，预计电子标签销售较去年增幅较大；

④预测 2013 年 COB 模块、读写模块增长率为 23.72%。

⑤2013 年后系统集成收入增长 115.47%，主要体现在本公司子公司北京慧通九方、武汉聚农通、青岛融

佳的业务增长。慧通九方目前已签订合同有 1400 万元，武汉聚农通经过 2011 年、2012 年的沉淀积累，成为农产品溯源的龙头企业，于 13 年中标农产品追溯项目；青岛融佳 2013 年已中标社保卡项目。

⑥主营业务收入中其他是指除上述八大类外的收入，包括芯片、普通卡等销售收入，预测 2013 年其他收入降低 1.63%。

## （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      | 153.49        | 238.00        |
| 打样费、材料销售收入等 | 217.24        | 176.75        |
| 其他          | 33.00         | 38.00         |
| <b>合计</b>   | <b>403.73</b> | <b>452.75</b> |

说明：

①预测期其他业务收入主要为房屋租赁收入，其中包括苏州迪隆子公司的租金收入及青岛融佳子公司的租金收入。

②预测其他业务收入中打样费、加工及废料收入 176.75 万元。

③其他业务收入-其他，主要包括子公司收取的水电费收入，预测 2013 年会比 2012 年有一定的增长。

## 2、营业成本预测

| 项目        | 2012年度已审实现数      | 2013年度预测数        |
|-----------|------------------|------------------|
| 主营业务成本    | 25,198.82        | 35,065.05        |
| 其他业务成本    | 145.25           | 130.03           |
| <b>合计</b> | <b>25,344.07</b> | <b>35,195.08</b> |

## （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 |
|------------|-------------|-----------|
| 其中：非接触式IC卡 | 15,788.60   | 19,351.39 |
| 电子标签       | 1,249.48    | 2,015.62  |

| 项目         | 2012年度已审实现数      | 2013年度预测数        |
|------------|------------------|------------------|
| COB模块、读写模块 | 2,078.44         | 2,549.74         |
| 安全印务       | 2,173.10         | 2,416.00         |
| 系统集成       | 2,052.25         | 6208.96          |
| IC卡(社保卡)   | -                | 1,536.59         |
| 其他         | 1,856.95         | 986.75           |
| <b>合计</b>  | <b>25,198.82</b> | <b>35,065.05</b> |

说明:

①主营业务成本是按各项目历年的毛利率水平和本期预测收入来预测的。

②预计 2013 年人工成本持续增高,但芯片材料成本有所下降,因此非接触式 IC 卡类及电子标签毛利率与 2012 年差异不大,毛利率保持稳定;

③系统集成、软件产品开发与销售、技术服务的毛利率相对较高,但由于人工成本的增加,系统集成、技术服务的毛利率较 2012 年有所下降,软、硬件产品的开发与销售与 2012 年差异不大。

## (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     |
|-------------|---------------|---------------|
| 房屋租赁成本      | 5.90          | 32.28         |
| 打样费、材料销售成本等 | 139.34        | 97.25         |
| 其他          | -             | 0.50          |
| <b>合计</b>   | <b>145.24</b> | <b>130.03</b> |

说明:

其他业务成本包括房屋出租应计提的折旧费及相关营业税金等。

## 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     | 57.83       | 99.89     |
| 城市维护建设税 | 136.03      | 166.56    |

| 项目        | 2012年度已审实现数   | 2013年度预测数     |
|-----------|---------------|---------------|
| 教育费附加     | 120.01        | 140.19        |
| 其他        | 2.85          | 9.39          |
| <b>合计</b> | <b>316.72</b> | <b>416.02</b> |

说明：税项主要有增值税、营业税、城建税及教育税附加等。其中母公司的 IC 卡、标签等产品收入增值税率为 17%，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%、5%，教育费附加费率为 5%（其中：教育费附加 3%，地方教育费附加 2%）。

#### 4、销售费用

| 项目        | 2012年度已审实现数     | 2013年度预测数       |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 办公费       | 39.68           | 48.45           |
| 运输费       | 643.63          | 697.01          |
| 差旅费       | 200.77          | 266.74          |
| 广告宣传费     | 59.24           | 105.24          |
| 租赁费       | 46.36           | 90.91           |
| 折旧及摊销费    | 116.97          | 430.59          |
| 工资及福利费    | 727.66          | 1,013.92        |
| 水电费       | 17.54           | 3.51            |
| 维修费       | 93.92           | 238.34          |
| 其他费用      | 272.30          | 424.57          |
| <b>合计</b> | <b>2,218.09</b> | <b>3,319.29</b> |

说明：

（1）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。

（2）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。

（3）广告宣传费：包括展览费及广告费，母公司2013年展览费较去年有所增加，主要是预计出国展

览费用有所增加。

(4) 工资及福利费：包括工资、职工福利费、社保金、住房公积金、职工教育金等，2013年人工成本持续增加，同时社保金及住房公积金计算基数增加，导致这两项费用增加幅度也较大。

(5) 折旧及摊销费用：包括折旧费及摊销费，增加主要是江西优码子公司由于非经类项目的实施新增了大量的电子设备，且2013年还需新的投入。

(6) 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。

(7) 维修费：增幅较大主要是江西优码及北京慧通九方两家子公司，江西优码主要是由于公司非经类产品日常维护委托代理商进行，该项目2012年大批实施，2013年进入维护阶段，相应的费用会有大幅增长。

(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    | 135.53      | 127.80    |
| 运杂费    | 39.89       | 38.32     |
| 差旅费    | 241.45      | 295.87    |
| 业务招待费  | 226.45      | 261.65    |
| 税金     | 230.54      | 265.29    |
| 工资及福利费 | 2,621.69    | 2,857.90  |
| 折旧摊销费用 | 1,371.58    | 1,505.03  |
| 咨询费    | 126.53      | 145.61    |
| 水电费    | 168.33      | 188.85    |

| 项目        | 2012年度已审实现数     | 2013年度预测数       |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 租赁费       | 159.70          | 106.43          |
| 研发费用      | 1,658.50        | 2,367.74        |
| 保险费       | 68.07           | 76.39           |
| 维修费用      | 88.17           | 88.32           |
| 物料消耗      | 280.45          | 173.96          |
| 技术指导费     | 126.22          | 105.00          |
| 绿化排污费     | 50.08           | 50.32           |
| 平台搭建费     | 19.75           | 308.00          |
| 其他费用      | 398.86          | 523.35          |
| 交通费       | 79.55           | 95.16           |
| <b>合计</b> | <b>8,091.35</b> | <b>9,580.98</b> |

说明：

（1）办公费：参照企业历年的实际情况及趋势预测。

（2）差旅费：参照企业历年的实际情况及趋势预测。

（3）业务招待费：参照企业历年的实际情况及趋势预测。

（4）税金：参照企业历年的实际情况及趋势预测。

（5）工资及福利费：根据社会工资平均水平年增长率9%确定。

（6）折旧及摊销：按2012年的折旧费及摊销预测。

（7）研发费用：预测期将加大研发投入，按主营业务增长的一定比例进行预测。

(8) 咨询费：参照企业历年的实际情况及趋势预测。

(9) 维修费：参照企业历年的实际情况及趋势预测。

(10) 技术指导费为青岛融佳子公司按支票生产数计提支付的费用。

(11) 平台搭建费为新增的项目费用，为青岛融佳子公司按生产数量一定比例计提。

(12) 其他费用:包括物料消耗、燃料动力、保险费、信息费、绿化排污费、会务费、董事会费、物业管理费等费用，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    | 525.52      | 579.37    |
| 减：利息收入  | 1,893.71    | 1,642.18  |
| 贴现利息    | 22.24       | 6.57      |
| 汇兑损益    | -35.71      | 20.06     |
| 金融机构手续费 | 26.79       | 37.46     |
| 合计      | -1,354.86   | -998.73   |

说明：

(1) 预测期公司将大致维持目前的借款规模，利息支出按银行同期存贷利率进行计算；

(2) 由于募集资金的使用，预测期存款利息收入减少；

(3) 预计 2013 年人民币继续升值，导致汇兑损失增加。

**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      | -5.46        | 91.52        |
| <b>合计</b> | <b>-5.46</b> | <b>91.52</b> |

说明：

(1) 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。

(2) 资产减值损失与 2012 年相比增幅较大，差异较大的公司主要是江西优码及北京慧通九方及苏州迪隆公司由于营业收入增加导致应收账款余额增加，按公司坏账准备计提的原则，本年度计提的坏账损失将相应增加。

**8、投资收益**

| 项目        | 2012年度已审实现数 | 2013年度预测数 |
|-----------|-------------|-----------|
| 投资收益      | 6.14        | -         |
| <b>合计</b> | <b>6.14</b> | <b>-</b>  |

说明：

本公司没有按权益法核算的联营公司；参股公司投资收益具有较大不确定性，故不预测投资收益金额。

**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      | 1,059.37        | 1,169.49        |
| 非流动资产处置利得 | 2.50            | -               |
| 接收捐赠      | 199.58          | -               |
| 其他        | 7.10            | -               |
| <b>合计</b> | <b>1,268.56</b> | <b>1,169.49</b> |

说明：

(1) 母公司本年度有待验收的项目有 2 个，金额 260 万，具体如下表：

| 项目名称                    | 立项经费   |
|-------------------------|--------|
| RFID 技术在城市交通领域的示范应用工程项目 | 200 万元 |
| RFID 标签封装技术开发与装备产业化     | 60 万元  |

(2) 其他的政府补助、贴息补助等约 540 万元，共计 800 万；武汉金桥至 3 月底已收到政府补助金及退税款 169.05 万元；江西优码已收到退税款 159 万元。

(3) 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 | 5.14        | 6.52      |
| 对外捐赠      | 6.72        | -         |
| 其他        | 6.27        | -         |
| 合计        | 18.13       | 6.52      |

说明：

#### 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 | 1,161.10    | 1,334.77  |
| 递延所得税费用 | -169.23     | -148.77   |
| 合计      | 991.87      | 1,186.00  |

说明：

(1) 当期所得税费用：本公司母公司、江西优码、武汉金桥、慧通九方及苏州迪隆为高新技术企业，按 15%计提企业所得税，其他子公司按 25%计提企业所得税。

(2) 递延所得税费用：结合本公司预测期计提的相关减值准备、以前年度对外收购主体按可辨认资产公允价值持续计算计提折旧及摊销部分、内部交易未实现的利润等因素考虑预测的。

**12、其他综合收益**

| 项目                  | 2012年度已审实现数    | 2013年度预测数 |
|---------------------|----------------|-----------|
| 可供出售金融资产产生的利得（损失）金额 | -654.50        | -         |
| <b>合计</b>           | <b>-654.50</b> | <b>-</b>  |

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。

**13、少数股东损益**

| 项目        | 2012年度已审实现数   | 2013年度预测数       |
|-----------|---------------|-----------------|
| 少数股东损益    | 900.87        | 1,563.91        |
| <b>合计</b> | <b>900.87</b> | <b>1,563.91</b> |

说明：

根据子公司预测期利润及控股比例，测算 2013 年少数股东损益预测数为 1,563.91 万元。

**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、制造业****（1）原材料价格波动风险**

公司产品主要原材料为芯片、PVC、漆包线、卡基等，其中又以芯片为主。若原材料价格变动大，将会直接影响销售毛利。

为了规避此风险，我司采购部与供应商签订一年的采购大合同，保障采购单价因市场波动引起的升涨幅度。

**2、软件企业****（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；

**（2）项目未按照计划中标、项目招投标的时间和进程延迟、项目实施和验收的进度与预测出现差异。**

### 3、准备采取的措施：

- (1) 积极跟进项目，努力提高中标率；
- (2) 及时了解并推进项目的招投标进度，力争按照计划完成招投标；
- (3) 及时有效的完成各个项目的施工和验收；
- (4) 实行大项目经理负责制，严格控制项目成本费用，保障按期完工。

### 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、制造费用预测表
- 6、营业税金及附加预测表
- 7、销售费用预测表
- 8、管理费用预测表
- 9、财务费用预测表
- 10、资产减值损失预测表
- 11、投资收益预测表
- 12、营业外收入预测表
- 13、营业外支出预测表
- 14、所得税费用预测表

中山达华智能科技股份有限公司

2013 年 5 月 13 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:中山达华智能科技股份有限公司

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       | 40,604.04 | 8,186.36  | 47,126.95 | 55,313.31 | 36.23%  | 25,198.82 | 5,097.40  | 29,967.65 | 35,065.05 | 39.15%  | 37.94%   | 37.73%    | 36.41%   | 36.61% | -1.33%  |
| 非接触式IC卡    | 22,702.33 | 4,745.01  | 22,705.47 | 27,450.47 | 20.91%  | 15,788.60 | 3,359.51  | 15,991.88 | 19,351.39 | 22.57%  | 30.45%   | 29.20%    | 29.57%   | 29.50% | -0.95%  |
| 电子标签       | 2,172.23  | 350.51    | 2,899.49  | 3,250.00  | 49.62%  | 1,249.48  | 219.30    | 1,796.32  | 2,015.62  | 61.32%  | 42.48%   | 37.43%    | 38.05%   | 37.98% | -4.50%  |
| COB模块、读写模块 | 2,424.80  | 509.99    | 2,490.01  | 3,000.00  | 23.72%  | 2,078.44  | 387.25    | 2,162.49  | 2,549.74  | 22.68%  | 14.28%   | 24.07%    | 13.15%   | 15.01% | 0.72%   |
| 安全印务       | 5,669.46  | 1,200.06  | 3,561.94  | 4,762.00  | -16.01% | 2,173.10  | 685.03    | 1,730.97  | 2,416.00  | 11.18%  | 61.67%   | 42.92%    | 51.40%   | 49.27% | -12.41% |
| 系统集成       | 6,259.55  | 1,206.97  | 12,280.63 | 13,487.60 | 115.47% | 2,052.25  | 312.40    | 5,896.55  | 6,208.96  | 202.54% | 67.21%   | 74.12%    | 51.98%   | 53.97% | -13.25% |
| IC卡(社保卡)   | -         | -         | 2,010.00  | 2,010.00  | 0.00%   | -         | -         | 1,536.59  | 1,536.59  | 0.00%   | 0.00%    | 0.00%     | 23.55%   | 23.55% | 23.55%  |
| 其他         | 1,375.67  | 173.83    | 1,179.41  | 1,353.24  | -1.63%  | 1,856.95  | 133.90    | 852.84    | 986.75    | -46.86% | -34.99%  | 22.97%    | 27.69%   | 27.08% | 62.07%  |
|            | -         | -         | -         | -         |         |           |           |           |           |         |          |           |          |        |         |
| 其他业务       | 403.73    | 52.78     | 399.96    | 452.75    | 12.14%  | 145.24    | 11.54     | 118.49    | 130.03    | -10.48% | 64.02%   | 78.13%    | 70.37%   | 71.28% | 7.26%   |
| 房屋租赁       | 153.49    | 15.73     | 222.27    | 238.00    | 55.06%  | 5.90      | -         | 32.28     | 32.28     | 447.25% | 96.16%   | 100.00%   | 85.48%   | 86.44% | -9.72%  |
| 打样费、材料销售   | 217.24    | 36.25     | 140.51    | 176.75    | -18.64% | 139.34    | 11.42     | 85.83     | 97.25     | -30.21% | 35.86%   | 68.48%    | 38.91%   | 44.98% | 9.12%   |
| 其他         | 33.00     | 0.81      | 37.19     | 38.00     | 15.15%  | -         | 0.12      | 0.38      | 0.50      | 0.00%   | 100.00%  | 85.21%    | 98.98%   | 98.68% | -1.32%  |
|            |           |           |           |           |         |           |           |           |           |         |          |           |          |        |         |
| 合计         | 41,007.77 | 8,239.14  | 47,526.92 | 55,766.06 | 35.99%  | 25,344.07 | 5,108.94  | 30,086.14 | 35,195.08 | 38.87%  | 38.20%   | 37.99%    | 36.70%   | 36.89% | -1.31%  |

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: 中山达华智能科技股份有限公司

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        |         |
| 直接材料   | 19,157.95 | 3,628.49  | 20,760.98 | 24,389.47 | 27.31%  |
| 直接人工   | 2,589.41  | 573.43    | 3,791.41  | 4,364.84  | 68.57%  |
| 外购技术服务 | 146.54    | 24.69     | 295.31    | 320.00    | 118.37% |
| 制造费用   | 5,350.15  | 1,298.45  | 4,463.27  | 5,761.72  | 7.69%   |
| 合计     | 27,244.05 | 5,525.06  | 29,310.97 | 34,836.03 | 27.87%  |

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:

固定资产折旧预测表

预测期间：2013年度

编制单位:中山达华智能科技股份有限公司

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<br>(年) | 年折旧率<br>(%) | 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   | 19,010.82 | 平均年限法 | 5.00% | 30.00       | 3.17        | 843.24   | 158.67    | 690.30   | 848.97   | 0.68%   |
| 机器设备    | 16,784.35 | 平均年限法 | 5.00% | 5-10        | 9.5-19.0    | 1,966.51 | 351.60    | 1,137.48 | 1,489.07 | -24.28% |
| 运输设备    | 2,650.81  | 平均年限法 | 5.00% | 5.00        | 19.00       | 376.15   | 101.03    | 294.22   | 395.25   | 5.08%   |
| 电子设备及其他 | 2,413.53  | 平均年限法 | 5.00% | 3.00        | 31.67       | 412.27   | 165.48    | 504.42   | 669.90   | 62.49%  |
| 合计      | 40,859.51 |       |       |             |             | 3,598.17 | 776.77    | 2,626.42 | 3,403.19 | -5.42%  |

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：中山达华智能科技股份有限公司

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          |              |             |              |               |               |        |
|         |          |          |       |       |          |          |              | 职工教育经费        | 基本养老金        | 住房公积金       | 医疗保险金        | 工伤保险          | 失业保险金         | 合计     |
|         |          |          |       |       |          |          |              | 计提比例：<br>2.5% | 计提比例：<br>20% | 计提比例：<br>8% | 计提比例：<br>10% | 计提比例：<br>0.4% | 计提比例：<br>1.5% |        |
| 生产部门    | 1,034.00 | 1,070.00 | 2.38  | 3.41  | 2,459.62 | 3,650.06 | 101.19       | 0.82          | 86.42        | 2.75        | 18.14        | 8.23          | 8.23          | 124.60 |
| 研发部门    | 238.00   | 292.00   | 2.71  | 4.76  | 645.98   | 1,389.75 | 79.25        | 20.92         | 87.48        | 32.87       | 17.94        | 2.12          | 2.52          | 163.85 |
| 销售部门    | 166.00   | 183.00   | 5.75  | 5.27  | 954.25   | 964.37   | 27.17        | 7.10          | 46.39        | 1.72        | 9.30         | 2.01          | 1.94          | 68.47  |
| 管理部门    | 289.00   | 299.00   | 7.82  | 6.35  | 2,261.29 | 1,897.93 | 569.76       | 6.37          | 294.89       | 143.37      | 131.88       | 17.48         | 37.67         | 631.68 |
| 合计      | 1,727.00 | 1,844.00 | 18.67 | 19.79 | 6,321.15 | 7,902.11 | 777.37       | 35.21         | 515.18       | 180.72      | 177.26       | 29.85         | 50.37         | 988.60 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表5:

## 制造费用预测表

预测期间: 2013年度

编制单位: 中山达华智能科技股份有限公司

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              |               |
| 制造费用        | 4,825.42        | 1,309.48        | 4,390.20        | 5,699.68        | 18.12%        |
| 办公费         | 28.02           | -4.77           | 15.21           | 10.44           | -62.73%       |
| 运输费         | 4.82            | 2.35            | 13.51           | 15.85           | 228.55%       |
| 差旅费         | 13.98           | 1.09            | 18.89           | 19.98           | 42.91%        |
| 业务招待费       | 8.45            | 0.14            | 2.18            | 2.33            | -72.49%       |
| 租赁费         | 22.83           | 4.97            | -3.74           | 1.23            | -94.61%       |
| 低值易耗品       | 191.66          | 42.71           | 150.36          | 193.07          | 0.74%         |
| 折旧费         | 803.99          | 380.87          | 1,041.78        | 1,422.65        | 76.95%        |
| 装卸费(搬运费)    | 282.07          | 0.98            | 1.95            | 2.93            | -98.96%       |
| 物料消耗        | 808.54          | 132.39          | 843.56          | 975.95          | 20.70%        |
| 摊销费         | 27.61           | 4.50            | 86.53           | 91.03           | 229.70%       |
| 工资          | 484.41          | 143.69          | 731.72          | 875.41          | 80.72%        |
| 职工福利费       | 19.51           | 4.41            | 8.89            | 13.31           | -31.81%       |
| 社保金         | -               | 7.34            | -7.34           | -               | -             |
| 住房公积金       | -               | 0.69            | -0.69           | -               | -             |
| 职工教育经费(培训费) | 0.79            | -               | 1.04            | 1.04            | 31.20%        |
| 其他-薪酬       | -               | 7.68            | -7.68           | -               | -             |
| 水费          | 11.45           | 2.82            | 2.03            | 4.85            | -57.62%       |
| 电费          | 337.13          | 94.78           | 80.74           | 175.52          | -47.94%       |
| 燃料动力        | 383.56          | 87.59           | -86.99          | 0.60            | -99.84%       |
| 交通费         | 16.78           | 3.85            | 13.80           | 17.65           | 5.20%         |
| 通讯费         | 19.96           | 2.49            | 8.11            | 10.60           | -46.88%       |
| 维修费         | 29.74           | 14.98           | 50.26           | 65.24           | 119.35%       |
| 加工费         | 1,282.35        | 331.63          | 1,316.54        | 1,648.17        | 28.53%        |
| 安装费         | -4.89           | -               | 4.80            | 4.80            | -198.08%      |
| 输出费         | -               | 5.55            | -5.55           | -               | -             |
| 调试费         | -               | -               | 0.45            | 0.45            | -             |
| 检测费         | 4.42            | 1.33            | 7.04            | 8.37            | 89.55%        |
| 保险费         | 2.88            | 0.58            | 1.06            | 1.64            | -42.96%       |
| 其他费用        | 45.36           | 34.83           | 101.74          | 136.57          | 201.08%       |
| <b>合计</b>   | <b>4,825.42</b> | <b>1,309.48</b> | <b>4,390.20</b> | <b>5,699.68</b> | <b>18.12%</b> |

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:

营业税金及附加预测表

预测期间：2013 年度

编制单位：中山达华智能科技股份有限公司

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     | 服务收入*5%、工程类收入*3% | 57.83     | 3.98       | 95.91     | 99.89  | 72.73%  |
| 城市维护建设税 | 应交流转税*7%、5%      | 136.03    | 13.10      | 153.46    | 166.56 | 22.44%  |
| 教育费附加   | 应交流转税*5%         | 120.01    | 10.73      | 129.46    | 140.19 | 16.82%  |
| 其他      |                  | 2.85      | 1.44       | 7.95      | 9.39   | 229.47% |
| 合计      |                  | 316.72    | 29.24      | 386.78    | 416.02 | 11.16%  |

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:

## 销售费用预测表

预测期间: 2013年度

编制单位: 中山达华智能科技股份有限公司

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        | 39.68           | 17.68         | 30.77           | 48.45           | 22.10%        |
| 运输费        | 643.63          | 133.57        | 563.44          | 697.01          | 8.29%         |
| 差旅费        | 200.77          | 25.68         | 241.06          | 266.74          | 32.86%        |
| 广告宣传费      | 59.24           | 45.64         | 59.60           | 105.24          | 77.64%        |
| 租赁费        | 46.36           | 10.81         | 80.10           | 90.91           | 96.10%        |
| 折旧及摊销费     | 116.97          | 82.90         | 347.68          | 430.59          | 268.10%       |
| 工资及福利费     | 727.66          | 167.47        | 846.45          | 1,013.92        | 39.34%        |
| 水电费        | 17.54           | 0.88          | 2.63            | 3.51            | -79.99%       |
| 维修费        | 93.92           | 21.19         | 217.15          | 238.34          | 153.76%       |
| 其他费用       | 272.30          | 122.10        | 302.48          | 424.57          | 55.92%        |
| <b>合计:</b> | <b>2,218.09</b> | <b>627.92</b> | <b>2,691.37</b> | <b>3,319.29</b> | <b>49.65%</b> |

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:

## 管理费用预测表

预测期间: 2013年度

编制单位: 中山达华智能科技股份有限公司

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        | 135.53          | 21.12           | 106.68          | 127.80          | -5.70%        |
| 运杂费        | 39.89           | 6.58            | 31.74           | 38.32           | -3.93%        |
| 差旅费        | 241.45          | 37.33           | 258.55          | 295.87          | 22.54%        |
| 业务招待费      | 226.45          | 59.43           | 202.23          | 261.65          | 15.54%        |
| 税金         | 230.54          | 21.66           | 243.63          | 265.29          | 15.07%        |
| 工资及福利费     | 2,621.69        | 551.76          | 2,306.14        | 2,857.90        | 9.01%         |
| 折旧摊销费用     | 1,371.58        | 302.14          | 1,202.89        | 1,505.03        | 9.73%         |
| 咨询费        | 126.53          | 16.74           | 128.87          | 145.61          | 15.08%        |
| 水电费        | 168.33          | 43.93           | 144.93          | 188.85          | 12.19%        |
| 租赁费        | 159.70          | 20.41           | 86.01           | 106.43          | -33.36%       |
| 研发费用       | 1,658.50        | 439.85          | 1,927.89        | 2,367.74        | 42.76%        |
| 保险费        | 68.07           | 31.02           | 45.37           | 76.39           | 12.23%        |
| 维修费用       | 88.17           | 17.24           | 71.07           | 88.32           | 0.17%         |
| 物料消耗       | 280.45          | 52.84           | 121.12          | 173.96          | -37.97%       |
| 技术指导费      | 126.22          | -               | 105.00          | 105.00          | -16.81%       |
| 绿化排污费      | 50.08           | 0.05            | 50.27           | 50.32           | 0.48%         |
| 平台搭建费      | 19.76           | -               | 308.00          | 308.00          | 1459.02%      |
| 其他费用       | 398.86          | -17.11          | 540.46          | 523.35          | 31.21%        |
| 交通费        | 79.55           | 27.22           | 67.94           | 95.16           | 19.62%        |
| <b>合计:</b> | <b>8,091.35</b> | <b>1,632.19</b> | <b>7,948.79</b> | <b>9,580.98</b> | <b>18.41%</b> |

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:

## 财务费用预测表

预测期间：2013年度

编制单位：中山达华智能科技股份有限公司

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      | 525.52           | 127.12         | 452.25         | 579.37         | 10.25%          |
| 手续费       | 26.79            | 18.99          | 18.46          | 37.46          | 39.79%          |
| 汇兑损益      | -35.71           | 11.60          | 8.46           | 20.06          | -156.17%        |
| 利息收入      | -1,893.71        | -369.07        | -1,273.11      | -1,642.18      | -13.28%         |
| 贴现利息      | 22.24            | 6.57           | -              | 6.57           | -70.48%         |
| 其他        | -                | 0.00           | -0.00          | -              |                 |
| <b>合计</b> | <b>-1,354.86</b> | <b>-204.79</b> | <b>-793.94</b> | <b>-998.73</b> | <b>-189.90%</b> |

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:

## 资产减值损失预测表

预测期间: 2013年度

编制单位: 中山达华智能科技股份有限公司

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         | -5.46    | 73.52     | 18.00    | 91.52 | -1774.89% |
| 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           | -5.46    | 73.52     | 18.00    | 91.52 | -1774.89% |

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:

投资收益预测表

预测期间：2013年度

编制单位： 中山达华智能科技股份有限公司

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 |          |
| 达华智慧注销，其银行账户利息收入调整至达华计入达华投资收益 | 6.14     |           |          | -  | -100.00% |
|                               |          |           |          | -  | -        |
|                               |          |           |          | -  | -        |
|                               |          |           |          | -  | -        |
|                               |          |           |          | -  | -        |
|                               |          |           |          | -  | -        |
|                               |          |           |          | -  | -        |
|                               |          |           |          | -  | -        |
|                               |          |           |          | -  | -        |
|                               |          |           |          | -  | -        |
|                               |          |           |          | -  | -        |
|                               |          |           |          | -  | -        |
|                               |          |           |          | -  | -        |
|                               |          |           |          | -  | -        |
| 合计                            | 6.14     | -         | -        | -  | -100.00% |

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:

## 营业外收入预测表

预测期间：2013年度

编制单位：中山达华智能科技股份有限公司

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       |          |
| 政府补助      | 1,059.37 | 328.43    | 841.06   | 1,169.49 | 10.39%   |
| 非流动资产处置利得 | 2.50     | -         | -        | -        | -100.00% |
| 接受捐赠      | 199.58   | -         | -        | -        | -100.00% |
| 其他        | 7.10     | -         | -        | -        | -100.00% |
|           |          |           |          | -        | -        |
|           |          |           |          | -        | -        |
| 合计        | 1,268.56 | 328.43    | 841.06   | 1,169.49 | -7.81%   |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表13:

## 营业外支出预测表

预测期间: 2013年度

编制单位: 中山达华智能科技股份有限公司

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   |          |
| 固定资产处置损失 | 5.14     | 1.53      | 4.99     | 6.52 | 26.76%   |
| 债务重组损失   | -        | -         | -        | -    | 0.00%    |
| 捐赠支出     | 6.72     | -         | -        | -    | -100.00% |
| 其他       | 6.27     | -         | -        | -    | -100.00% |
|          |          |           |          | -    | -        |
|          |          |           |          | -    | -        |
|          |          |           |          | -    | -        |
|          |          |           |          | -    | -        |
|          |          |           |          | -    | -        |
|          |          |           |          | -    | -        |
|          |          |           |          | -    | -        |
|          |          |           |          | -    | -        |
|          |          |           |          | -    | -        |
|          |          |           |          | -    | -        |
| 合计       | 18.13    | 1.53      | 4.99     | 6.52 | -64.04%  |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

附表14:

## 所得税费用预测表

预测期间: 2013年度

编制单位:中山达华智能科技股份有限公司

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 | 1,161.10 | 193.78    | 1,140.99 | 1,334.77 | 14.96%  |
| 递延所得税费用 | -169.23  | -39.28    | -109.49  | -148.77  | -12.09% |
|         |          |           |          | -        |         |
|         |          |           |          | -        |         |
|         |          |           |          | -        |         |
|         |          |           |          | -        |         |
|         |          |           |          | -        |         |
|         |          |           |          | -        |         |
|         |          |           |          | -        |         |
|         |          |           |          | -        |         |
|         |          |           |          | -        |         |
|         |          |           |          | -        |         |
|         |          |           |          | -        |         |
|         |          |           |          | -        |         |
| 合计      | 991.87   | 154.50    | 1,031.50 | 1,186.00 | 19.57%  |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

# 中山达华智能科技股份有限公司

## 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 55,766.06 万元，实现净利润 8,138.84 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：

蔡小如      蔡小文      董焰      苍风华      袁培初      吴志美      王丹舟

中山达华智能科技股份有限公司

2013 年 5 月 13 日