
**关于中山达华智能科技股份有限公司
2012 年度、2011 年度备考财务报表之
审计报告**

目 录

一、审计报告	1-2
二、已审备考财务报表	
1、合并资产负债表	3-4
2、合并利润表	5
3、备考财务报表附注	6-85
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.chcn CPA.com>

邮 编：100039

电 话：（010）8821 9191

传 真：（010）8821 0558

审计报告

国浩审字[2013]825A0033 号

中山达华智能科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的中山达华智能科技股份有限公司（以下简称达华智能公司）按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2012 年度、2011 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是达华智能公司管理层的责任，这种责任包括：(1) 按照附注三所述的编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；(2) 设计、执行和维护与备考财务报表编制相关的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，达华智能公司的备考财务报表已按照备考财务报表附注三所述的编制基础，在所有重大方面公允反映了达华智能公司 2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日的备考财务状况及 2012 年度、2011 年度的备考经营成果。

四、使用规定

本审计报告仅供达华智能公司向中国证券监督管理委员会申报现金及发行股份购买资产事宜使用，不得用于其他目的。

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

财务报表

备考合并资产负债表

编制单位：中山达华智能科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2012-12-31	2011-12-31
流动资产：			
货币资金	七、1	624,238,827.04	785,034,231.60
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
应收票据	七、2	5,773,370.00	830,000.00
应收账款	七、3	156,196,588.41	84,104,477.12
预付款项	七、4	61,155,358.75	24,228,512.57
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息	七、5	2,369,954.96	1,350,159.04
应收股利		-	-
其他应收款	七、6	46,749,566.30	5,512,120.66
买入返售金融资产		-	-
存货	七、7	119,700,389.45	107,149,928.28
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	七、8	1,359,687.79	428,848.34
流动资产合计		1,017,543,742.70	1,008,638,277.61
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	七、9	53,400,000.00	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	七、10	19,668,000.00	19,668,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产	七、11	307,294,446.78	238,624,832.54
在建工程	七、12	45,795,338.73	23,200,351.10
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	七、13	62,081,152.20	46,719,541.87
开发支出	七、14	1,937,926.71	885,892.03
商誉	七、15	409,838,369.55	400,454,513.72
长期待摊费用	七、16	2,087,955.23	933,782.60
递延所得税资产	七、17	6,342,660.73	3,966,816.30
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		908,445,849.93	734,453,730.16
资产总计		1,925,989,592.63	1,743,092,007.77

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

备考合并资产负债表（续）

编制单位：中山达华智能科技股份有限公司

单位：人民币元

负债及股东权益	附注	2012-12-31	2011-12-31
流动负债：			
短期借款	七、20	174,955,527.51	91,938,637.17
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
应付票据	七、21	11,322,773.75	5,452,054.80
应付账款	七、22	52,730,263.79	43,764,976.66
预收款项	七、23	13,710,988.66	6,953,971.92
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	七、24	12,485,646.48	9,427,866.75
应交税费	七、25	27,123,489.53	16,315,229.86
应付利息	七、26	982,056.28	93,579.28
应付股利		-	3,913,806.00
其他应付款	七、27	74,906,331.32	78,919,580.50
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
一年内到期的非流动负债	七、28	992,000.00	759,143.44
其他流动负债	七、29	14,550,000.00	5,600,000.00
流动负债合计		383,759,077.32	263,138,846.38
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款	七、30	528,750.00	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延所得税负债	七、17	23,269,711.84	21,937,857.18
其他非流动负债	七、31	14,000,000.00	10,490,000.00
非流动负债合计		37,798,461.84	32,427,857.18
负债合计		421,557,539.16	295,566,703.56
股东权益：			
归属于母公司所有者权益合计		1,349,956,352.76	1,319,034,915.76
少数股东权益		154,475,700.71	128,490,388.45
股东权益合计		1,504,432,053.47	1,447,525,304.21
负债和股东权益总计		1,925,989,592.63	1,743,092,007.77

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

备考合并利润表

编制单位：中山达华智能科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2012 年度	2011 年度
一、营业总收入		535,190,095.48	397,445,929.41
其中：营业收入	七、32	535,190,095.48	397,445,929.41
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		441,169,829.79	298,886,814.19
其中：营业成本	七、32	314,719,539.85	246,302,500.89
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保费		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
营业税金及附加	七、33	7,723,221.48	3,312,749.40
销售费用	七、34	26,921,882.12	15,057,967.98
管理费用	七、35	102,071,276.92	48,462,690.76
财务费用	七、36	-14,037,664.75	-15,274,572.30
资产减值损失	七、37	3,771,574.17	1,025,477.46
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	21,600.00
投资收益（损失以“-”号填列）		61,442.21	-24,834.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		94,081,707.90	98,555,880.85
加：营业外收入	七、38	18,234,642.28	6,642,054.05
减：营业外支出	七、39	236,885.62	72,572.91
其中：非流动资产处置损失		106,746.73	55,110.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		112,079,464.56	105,125,361.99
减：所得税费用	七、40	14,365,399.80	14,217,711.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		97,714,064.76	90,907,650.36
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		88,705,357.00	86,303,073.84
少数股东损益		9,008,707.76	4,604,576.52
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	七、41	0.2504	0.2436
（二）稀释每股收益	七、41	0.2504	0.2436
七、其他综合收益	七、42	-6,545,000.00	-
八、综合收益总额		91,169,064.76	90,907,650.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		82,160,357.00	86,303,073.84
归属于少数股东的综合收益总额		9,008,707.76	4,604,576.52

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

中山达华智能科技股份有限公司

备考财务报表附注

（除非特别注明，以下币种为人民币，货币单位为元）

一、公司基本情况

1、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（IPO 发行形成的股本溢价部分）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（IPO 发行形成的股本溢价部分）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。

2、经营范围及主要产品

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、注册地址及法定代表人

注册地址：广东省中山市小榄镇泰丰工业区水怡南路 9 号

法定代表人：蔡小如

二、拟现金及发行股份购买公司的基本情况

1、交易基本情况

根据本公司 2013 年 3 月 7 日第二届董事会第十一次会议审议通过的《关于公司符合向特定对象发行股份购买资产并募集配套资金条件的议案》及本公司于 2013 年 3 月 7 日与陈融圣等股东签署《关于中

山达华智能科技股份有限公司现金及发行股份购买资产协议》，协议约定本公司收购陈融圣所持新东网 15%股权的对价不超过人民币 6,495 万元，以现金形式支付；收购陈融圣等股东所持新东网其余 85%股权的对价不超过人民币 36,805 万元，以非公开发行股份的方式支付。本次交易完成后，本公司将持有新东网 100.00%股权。

本次交易的标的资产新东网 100%股权，经具有证券业务资格的资产评估机构评估的价值为 44,300 万元，扣除新东网截至 2012 年 12 月 31 日未分配利润中 1,000 万元归新东网原股东所有，该标的资产的实际交易价格最高不超过 43,300 万元。

假设本公司最终支付现金及发行股份合计 43,300 万元收购新东网 100%股权，其中现金支付 6,495 万元，股份支付 36,805 万元（非公开发行股份 35,698,345 股，发行价格为 10.31 元/股）。

2、拟购买新东网的基本情况

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 500 万元，其中陈融圣出资 300 万元，持 60%股权；陈泽光出资 200 万元，持 40%股权。此次出资业经福州榕信有限责任会计师事务所出具榕信会师[2001]验字第 061 号验资报告验证。

2004 年 6 月，经新东网股东会会议通过，增加注册资本至 1,000 万元，其中陈融圣增资 300 万元，陈泽光增资 200 万元。本次增资完成后，陈融圣累计出资 600 万元，持 60%股权；陈泽光累计出资 400 万元，持 40%股权。此次增资业经福建南强有限责任会计师事务所出具闽南强验[2004]265 号验资报告验证。新东网于 2004 年 6 月 15 日取得福建省工商行政管理局核发的 3500002001355 号营业执照。

2008 年 4 月，经新东网股东会会议通过，变更公司经营范围为：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；通信设备维修；对外贸易。

2009 年 1 月，经新东网股东会决议通过，增加注册资本至 1,300 万元，本次增资全部由股东陈融圣以货币资金增资。本次增资完成后，陈融圣累计出资 900 万元，持 69.23%股权；陈泽光累计出资 400 万元，持 30.77%股权。此次增资业经德健会计师事务所有限公司出具德健资报字[2009]字第 C011 号验资报告验证。

2009 年 11 月，经新东网股东会决议通过，同意原股东陈泽光将其持有的 1.95%股权转让给曾忠诚等 10 名自然人。本次股权转让后各股东持股比例情况：陈融圣持股 69.23%，陈泽光持股 28.82%，曾忠诚持股 0.30%，詹桂堡持股 0.25%，王丽英、江志炎、郭永、李壮相、朱雪飞、李新春分别持股 0.20%，周捷、黄建锋分别持股 0.10%。

2010年5月，经新东网股东会决议通过，同意原股东陈泽光将其持有的9.20%的股权转让给曾忠诚等10名自然人。本次股权转让后各股东持股比例情况：陈融圣持股69.23%，陈泽光持股19.62%，曾忠诚持股2.60%，詹桂堡持股2.55%，王丽英、朱雪飞持股2.50%，江志炎、郭永、李壮相、朱雪飞、李新春分别持股0.20%，周捷、黄建锋分别持股0.10%。

2010年7月，经新东网股东会会议通过，同意原股东陈泽光将其持有的1.54%（出资额为20万元）股份转让给新股东陈超刚，将其持有的1.54%（出资额为20万元）股份转让给新股东福建省华科创业投资有限公司（以下简称“华科创投”）；同意增加注册资本至1500万元。本次增资新股东福建省大同创业投资有限公司（以下简称“大同创投”）出资1,000万元，折注册资本133.3万元；新股东华科创投出资500万元，折注册资本66.70万元。此次增资业经德健会计师事务所有限公司出具德健资报字[2010]号第D157号验资报告验证。本次增资完成后，股东出资及持股比例情况：陈融圣出资900万元，持股60%；陈泽光出资215.05万元，持股14.34%；曾忠诚出资33.80万元，持股2.25%；詹桂堡出资33.15万元，持股2.21%；王丽英出资32.50万元，持股2.17%；江志炎、郭永、李壮相、李新春分别出资2.60万元，各持股0.17%；朱雪飞出资32.50万元，持股2.17%；周捷、黄建锋分别出资1.30万元，各持股0.09%；陈超刚出资20万元，持股1.33%；华科创投出资86.70万元，持股5.78%；大同创投出资133.30万元，持股8.89%。

2011年6月，股东郭永将其所持新东网0.17%的股权转让与股东陈光泽。注册资本保持不变。本次股权转让完成后，陈泽光持有新东网的股权增加至14.51%，郭永不再持有公司股权。

2011年6月，股东陈泽光分别将其持有新东网5%的股权转让给新股东华夏君悦（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“华夏君越”），将其持有新东网3.22%的股权转让给新股东广州力鼎凯得创业投资有限合伙企业（有限合伙）（以下简称“力鼎凯得”），将其持有新东网1.78%股权转让给新股东宁波智度德成股权投资中心（有限合伙）（以下简称“智度德成”），新东网注册资本和其他股东的股权比例保持不变。

2011年10月，股东大同创投将其持有新东网2.97%的股权转让给股东陈融圣；股东华科创投将所持有新东网1.48%的股权转让给股东陈融圣。新东网注册资本和其他股东的股权比例保持不变。

2011年12月，股东陈泽光将其持有新东网1.55%股权转让给股东智度德成，将其持有新东网2.78%股权转让给新股东上海力鼎财富成长创业投资中心（有限合伙）（以下简称“力鼎财富”），将其持有新东网0.18%股权转让给新股东郭亮。新东网注册资本和其他股东的股权比例保持不变。本次股权转让完成后，陈泽光不再持有新东网股权。

2012年10月，股东华夏君悦、力鼎凯得、智度德成和力鼎财富将其持有新东网5%、3.22%、3.33%和2.78%的股权全部转让给股东陈融圣。本次股权转让完成后，华夏君悦、力鼎凯得、智度德成和力鼎财富不再持有新东网股权，股东陈融圣持有新东网股权比例增加至78.78%，新东网注册资本和其他股东的股权比例保持不变。

2012年12月，股东大同创投和华科创投将其持有新东网5.92%和4.30%的股权全部转让给股东陈融圣，股东陈超刚将其持有新东网1.33%的股权全部转让与股东郭亮。本次股权转让完成后，股东大同创投、华科创投和陈超刚不再持有新东网股权，股东陈融圣持有新东网股权比例增加至89%，股东郭亮持有新东网股权比例增加至1.51%，新东网注册资本和其他股东的股权比例保持不变。

2012年12月，股东陈融圣将其持有新东网2.41%、2.45%、3.09%、0.16%、0.16%、0.25%、0.25%和0.03%的股权分别转让与股东曾忠诚、詹桂堡、郭亮、李壮相、李新春、周捷、黄建锋和江志炎。本次股权转让后各股东出资及持股比例情况：陈融圣出资1,203.20万元，持股80.22%；曾忠诚、詹桂堡分别出资69.90万元，各持股4.66%；郭亮出资69万元，持股4.60%；王丽英、朱雪飞分别出资32.50万元，各持股2.17%；李壮相、李新春、周捷、黄建锋分别出资5万元，各持股0.33%；江志炎出资3万元，持股0.20%。

目前新东网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（不得从事增值电信业务、金融业务）。

新东网注册地址：福州市鼓楼区软件大道89号福州软件园A区26号楼。法定代表人：陈融圣。

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

1、备考合并财务报表的编制基础

本公司备考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。

本备考财务报表根据以下假设基础编制：

（1）备考合并财务报表附注二、1所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

(2) 假设公司对新东网的企业合并的公司架构于 2011 年 1 月 1 日业已存在, 自 2011 年 1 月 1 日起将新东网纳入财务报表的编制范围, 本公司按照此架构持续经营。

(3) 收购新东网股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

2、备考财务报表编制方法

根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定, 在此基础上编制 2012 年度、2011 年度的备考财务报表。

本备考财务报表以经国富浩华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司和新东网 2012 年度、2011 年度财务报表为基础, 采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

由于本公司以支付现金及发行股份的方式实现购买新东网的全部股权, 本次交易各方确认标的资产的价格为 43,300.00 万元。本公司在编制备考财务报表时, 按照非公开发行股份 35,698,345 股, 发行定价 10.31 元/股, 现金支付 6,495 万元, 共计 43,300.00 万元确定长期股权投资成本, 并据此增加本公司的所有者权益及其他应付款。备考财务报表将所有者权益作为整体体现, 没有体现本公司向新东网定向增发股份所引起的所有者权益中具体内容的增减变动和相关账务处理。

鉴于本次资产重组交易尚未实施, 本公司尚未实质控制新东网, 确定以 2011 年 1 月 1 日的新东网账面净资产为可辨认净资产的公允价值。2011 年 1 月 1 日备考财务报表中列报商誉, 直接以长期股权投资成本与新东网经审计确定的 2011 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额确定。未实际支付的现金 6,495 万元计入其他应付款。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考财务报表按照本附注三所述的编制基础, 只编制了有关期间的合并资产负债表和合并利润表。本公司管理层确认, 除未编制合并现金流量表和合并所有者权益变动表以外, 公司基于上述编制基础编制的备考财务报表符合财政部 2006 年颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

2、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。

3、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

4、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，冲减资本公积；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。

5、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。

（3）对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的应披露相关的会计处理方法。

6、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。

7、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。

8、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。

9、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。

10、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。

11、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。

12、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。

13、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；
- ③ 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	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4-5	5	19.00-23.75
办公设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

（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。

14、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。

15、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。

（3）借款费用资本化金额的确定方法

对于为构建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按期初期末简单平均，或按每月月末平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

16、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。

17、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。

18、商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

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。

软件产品销售分自主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：

A.自主开发软件销售收入

自主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。

B.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。

（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）和一般劳务收入。

①定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。

②一般劳务收入

对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于期末按完工百分比法确认相关的劳务收入。其中，一般劳务收入包括软件服务收入、代理收入、工程服务收入。

(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、前期差错更正

报告期内，本公司未发生重大前期会计差错更正。

29、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。

五、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、服务收入	17%、6%、3%、0%
营业税	应税营业收入、工程收入	5%、3%

税种	计税依据	税率
企业所得税*2	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 增值税情况说明

根据国家税务法规，本公司产品销售收入为计征增值税收入，按销售额的 17%计算增值税。因子公司的个别情况，增值税征收方法有所不同。本公司之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；本公司之子公司武汉聚农通农业发展有限公司（以下简称“武汉聚农通”）属小规模纳税人，按 3%缴纳增值税；本公司间接控股公司北京东升大邦科技有限公司、四川新网信息技术有限公司属小规模纳税人，按 3%缴纳增值税。

2012 年 7 月 31 日，财政部和国家税务总局印发了《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 号文），明确将交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点范围，由上海市分批扩大至北京市、天津市、江苏省、浙江省（含宁波市）、安徽省、福建省（含厦门市）、湖北省、广东省（含深圳市）等 8 个省（直辖市）。上述 8 个省（直辖市）“营改增”试点已分别于 2012 年 9 月 1 日、2012 年 10 月 1 日、2012 年 11 月 1 日和 2012 年 12 月 1 日起正式启动。根据上述文件，本公司位于试点地区的子公司、分公司提供的技术服务收入，适用 6%增值税税率。

依据财政部、国家税务总局于 2011 年 10 月 13 日下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），自 2011 年 1 月 1 日起，本公司之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”）、武汉世纪金桥安全技术有限公司（以下简称“武汉世纪金桥”）及新网销售其自行开发生产的计算机软件产品，可按法定 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，已经获得税务局的批准可实施。

根据财税字[1999]273 号所规定的“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，免征营业税”的优惠政策。对于执行营改增税收政策后，原高新技术转让、开发等免征营业税的事项经备案后仍然免征相应的增值税。2012 年本公司之子公司武汉世纪金桥、江西优码、武汉聚农通及新网对符合条件的技术合同免缴增值税。

本公司之其他子公司按法定 17%的税率征收增值税。

*2 企业所得税情况说明

(1) 本公司及本公司之控股子公司江西优码、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”）、新东网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被认定为软件生产企业，本报告年度是经税务局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%的企业所得税优惠税率。

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 年起（含 2012 年）连续 3 年按 15%缴纳企业所得税。

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% 的企业所得税优惠税率。

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 年起连续 3 年按 15% 缴纳企业所得税。

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

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。

（7）本公司之全资子公司新东网

①企业所得税率的优惠

根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局于 2011 年 10 月 9 日联合颁发的“高新技术企业证书”认定新东网为高新技术企业，证书编号 GR201135000008，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”，新东网 2012 年度执行 15% 的企业所得税优惠税率。

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，新东网 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。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

（1）通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际 出资额 (万元)
上海达如电子科技有限公司	全资子公司	上海市闵行区	机械设备及电子产品批发业	2,000.00	电子标签、读卡器、电子产品。通讯设备、计算机软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）的销售，计算机系统服务，从事信息技术、电子科技、计算机技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务，门禁系统工程设计、安装及配件的销售。	2,000.00
四川达宏物联射频科技有限公司*1	控股子公司	成都高新区	服务业	4,000.00	无线射频技术、物联网技术、电子技术开发、技术咨询、技术转让、技术支持服务；开发、销售计算机软硬件、智能卡、射频电子标签、射频卡机并提供技术服务。	3,600.00
武汉聚农通农业发展有限公司*2	控股子公司	武汉市江汉区	服务业	500.00	农业信息化及系统集成；农产品物流技术开发；电子商务平台的技术开发；仓储服务；初级农副产品批发兼零售；网上提供初级农副产品批发兼零售；农产品及农业生产资料产品的保护和安全生产系统的技术开发；对农业投资（国家有专项规定经审批后或凭有效的许可证方可经营）。	200.00

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际 出资额 (万元)
北京达华融域智能卡技术有限公司*3	控股子公司	北京市朝阳区	服务业	630.00	技术推广服务；计算机系统服务；数据处理；计算机维修；基础软件服务；应用软件开发；会议服务；设计、制作、代理、发布广告；经济贸易咨询；销售电子产品、机械设备、建筑材料、五金交电、化工产品（不含危险化学品）、计算机、软件及辅助设备、通讯设备。	357.00

接上表

子公司全称	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)		表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益(万元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额(万元)
		直接持股	间接持股				
上海达如电子科技有限公司	-	100.00	-	100.00	是	-	-
四川达宏物联射频科技有限公司*1	-	90.00	-	90.00	是	393.35	6.65
武汉聚农通农业发展有限公司*2	-	40.00	-	40.00	是	242.74	57.26
北京达华融域智能卡技术有限公司*3	-	56.67	-	56.67	是	205.49	67.51

*1 四川达宏系由本公司与成都市成华区宏威高新技术研究所共同出资于 2011 年 6 月 27 日设立的有限责任公司。截止 2012 年 12 月 31 日，该公司尚处于筹办期。

*2 武汉聚农通系由本公司与武汉市农村综合产权交易所有限公司（以下简称“农交所”）、武汉汇融智富金融服务有限公司、武汉易路通网络信息服务有限公司、武汉三义永胜科技有限公司（以下简称“三义永胜”）共同出资于 2011 年 10 月 25 日设立的有限责任公司。武汉聚农通董事会成员 5 名，其中本公司指派 3 人，农交所指派 1 人，三义永胜指派 1 人。

*3 北京达华融域系由本公司与北京融域昆华信息技术有限公司、北京中恒融通科技有限公司共同出资于 2012 年 3 月 28 日设立的有限责任公司。

（2）同一控制下企业合并取得的子公司

本报告期内本公司无通过同一控制下企业合并取得的子公司。

（3）非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出 资额(万元)
武汉世纪金桥安全技术有限公司	控股子公司	武汉江汉经济开发区	服务业	2,100.00	计算机及网络信息安全系统、智能卡的开发、研制及技术服务；视频安全监控系统研究开发、销售；互联网增值服务产品开发；计算机图形设计、制作及网络工程设计、安装；网络工程技术服务；自营和代理各类商品及技术进出口业务。	1,071.00
江西优码创达软件技术有限公司	控股子公司	南昌高新区	服务业	1,020.00	软件开发；系统集成；技术咨询、服务；维修网络工程；电子产品开发；计算机及其外设、通信产品、机电设备、办公设备、网络产品零售；安防工程，防盗报警与闭路电视监控系统设计、安装；综合布线系统工程。	2,500.00
北京慧通九方科技有限公司	控股子公司	北京市丰台区	服务业	1,126.00	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；专业承包；经济信息咨询；销售机械设备、建筑材料、计算机软硬件及辅助设备、电器设备、五金交电。	1,000.00
广州圣地信息技术有限公司	控股子公司	广州市海珠区	服务业	612.00	电子产品及计算机软硬件的技术开发；计算机网络技术咨询；通讯设备技术咨询；计算机信息咨询；信息服务业务；批发、零售；电子产品、计算机软硬件。	900.00
青岛融佳安全印务有限公司	控股子公司	青岛市城阳区	销售制造业	5,000.00	电脑打印纸销售；金融机具制造、销售；物业管理。 许可经营项目：包装装潢印刷品印刷、其他印刷品印刷；银行票据、存折、信用卡、智能卡、信封的制造。	9,887.76
苏州工业园区迪隆科技发展有限公司*4	控股子公司	苏州工业园区	销售制造业	2,040.00	生产智能卡、磁卡、塑胶卡及电脑外部设备，销售本公司所生产的产品。	2,610.20
福建新东网科技有限公司	全资子公司	福州市鼓楼区	服务业	1,500.00	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）	43,300.00
北京东升大邦科技有限公司	间接控股子公司	北京市西城区	软件开发服务	100.00	互联网技术开发	100.00
四川新东网信息技术有限公司	间接控股子公司	成都市高新区	软件开发服务	100.00	互联网技术开发	100.00
新东网国际私人有限公司	间接控股子公司	新加坡	软件开发服务	20 万美元	互联网技术开发	20 万美元
香港新东网科技有限公司	间接控股子公司	香港	软件开发服务	1,000 万港币	互联网技术开发	300 万港币

续上页

子公司全称	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)		表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益(万元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额(万元)
		直接持股	间接持股				
武汉世纪金桥安全技术有限公司	-	51.00	-	51.00	是	1,281.06	-
江西优码创达软件技术有限公司	-	50.98	-	50.98	是	2,265.33	-
北京慧通九方科技有限公司	-	51.10	-	51.10	是	1,036.51	-
广州圣地信息技术有限公司	-	50.98	-	50.98	是	784.18	-
青岛融佳安全印务有限公司	-	51.10	-	51.10	是	8,188.27	142.90
苏州工业园区迪隆科技发展有限公司*4	-	62.00	-	62.00	是	1,050.63	-
福建新东网科技有限公司	-	100.00	-	100.00	是	-	-
北京东升大邦科技有限公司	-	-	100.00	100.00	是	-	-
四川新东网信息技术有限公司	-	-	100.00	100.00	是	-	-
新东网国际私人有限公司	-	-	100.00	100.00	是	-	-
香港新东网科技有限公司	-	-	100.00	100.00	是	-	-

*4 本公司于 2012 年 9 月 6 日召开了第二届董事会第四次会议，会议通过了《关于公司投资苏州工业园区迪隆科技发展有限公司的议案》，以超募资金 2,610.20 万元认购苏州迪隆原有股东转让的 62.00%的股权。同月，本公司完成苏州迪隆的股权认购，持有该公司 62.00%股权。

2、特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

本报告期内未涉及特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体的业务。

3、本报告期内新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

(1) 本报告期内新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	2012 年 12 月 31 日 是否纳入合并范围	2011 年 12 月 31 日 是否纳入合并范围	原因注释
苏州工业园区迪隆科技发展有限公司	是	否	2012 年收购
北京达华融域智能卡技术有限公司	是	否	2012 年新设

名称	2012 年 12 月 31 日 是否纳入合并范围	2011 年 12 月 31 日 是否纳入合并范围	原因注释
上海达如电子科技有限公司	是	是	2011 年新设
四川达宏物联射频科技有限公司	是	是	2011 年新设
武汉聚农通农业发展有限公司	是	是	2011 年新设
武汉世纪金桥安全技术有限公司	是	是	2011 年收购
江西优码创达软件技术有限公司	是	是	2011 年收购
北京慧通九方科技有限公司	是	是	2011 年收购
广州圣地信息技术有限公司	是	是	2011 年收购
青岛融佳安全印务有限公司	是	是	2011 年收购
福建新东网科技有限公司	是	是	模拟收购
北京东升大邦科技有限公司	是	是	模拟收购
四川新东网信息技术有限公司	是	是	模拟收购
香港新东网科技有限公司	是	是	模拟收购
新加坡国际私人有限公司	是	是	模拟收购

*备考财务报表合并范围：母公司中山达华智能科技股份有限公司、子公司苏州迪隆、子公司北京达华融域、子公司上海达如、子公司四川达华、子公司武汉聚农通、子公司武汉世纪金桥、子公司江西优码、子公司北京慧通九方、子公司广州圣地、拟购资产新东网及其全资子公司北京东升大邦科技有限公司、四川新东网信息技术有限公司、香港新东网科技有限公司、新加坡国际私人有限公司共 16 家。

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

4、本报告期内未发生的同一控制下企业合并

5、本报告期内发生的非同一控制下企业合并

被合并方	商誉的确认方法	商誉金额
苏州工业园区迪隆科技发展有限公司	投资成本-合并中取得的被购买方	9,383,855.83
武汉世纪金桥安全技术有限公司	可辨认净资产公允价值份额*享	1,427,190.32
江西优码创达软件技术有限公司	有持股比列，差额确认为商誉	6,285,717.45

被合并方	商誉的确认方法	商誉金额
北京慧通九方科技有限公司	投资成本-合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额*享有持股比例，差额确认为商誉	3,585,261.20
广州圣地信息技术有限公司		4,297,124.51
青岛融佳安全印务有限公司		12,165,460.37
福建新东网科技有限公司		372,693,759.87

6、本报告期内无出售丧失控制权的股权而减少子公司

7、本报告期内未发生反向购买

8、本报告期内未发生吸收合并

9、境外经营实体主要报表项目的折算汇率

报告期内，本公司合并范围中有 2 家境外经营实体：香港新东网科技有限公司、新加坡国际私人有限公司，均采用人民币作为本位币。

七、备考合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			380,575.04			850,092.01
人民币	-	-	380,575.04	-	-	850,092.01
银行存款：			164,705,451.17			280,460,810.03
人民币	-	-	150,619,322.40	-	-	274,399,027.30
美元	1,865,741.96	6.2855	11,727,121.09	962,050.30	6.3009	6,061,782.73
港币	2,909,481.60	0.8108	2,359,007.68			

其他货币资金：			459,152,800.83			503,723,329.56
人民币	-	-	459,152,800.83	-	-	503,723,329.56
合计			624,238,827.04			785,034,231.60

其他货币资金说明：

其他货币资金人民币 459,152,800.83 元系定期存款、银行承兑汇票保证金存款和保函保证金。其中，定期存款 455,341,025.07 元提前通知金融机构便可随时支取；银行承兑汇票保证金 2,319,773.76 元中 265,631.26 元于三个月内到期，2,054,142.50 元超过三个月到期；所有权受限的履约保函资金 1,492,002.00 元，按照合同约定，受限期限为 1 年。

2、应收票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,537,050.00	830,000.00
商业承兑汇票	2,236,320.00	-
合计	5,773,370.00	830,000.00

(1) 期末本公司无已贴现或质押的应收票据。

(2) 本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据；

(3) 本公司已经背书给其他方但尚未到期的票据金额 3,705,100.26 元，前五名情况如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
成都市迈德金卡系统有限公司	2012-11-16	2013-05-16	550,000.00	-
成都市迈德金卡系统有限公司	2012-07-26	2013-01-26	509,889.56	-
成都市迈德金卡系统有限公司	2012-08-14	2013-02-14	508,129.10	-
成都市迈德金卡系统有限公司	2012-09-28	2013-03-28	507,121.00	-
哈尔滨新中新华科电子设备有限公司	2012-11-15	2013-02-15	500,000.00	-
合计			2,575,139.66	

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款				
单项金额重大的应收账款	144,854,332.15	87.44	7,724,758.33	5.33
其他单项金额不重大的应收账款	20,813,562.07	12.56	1,746,547.48	8.39
组合小计	165,667,894.22	100.00	9,471,305.81	5.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	165,667,894.22	100.00	9,471,305.81	5.72

接上表

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款				
单项金额重大的应收账款	76,152,814.57	84.89	3,872,634.73	5.09
其他单项金额不重大的应收账款	13,558,106.64	15.11	1,733,809.36	12.79
组合小计	89,710,921.21	100.00	5,606,444.09	6.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	89,710,921.21	100.00	5,606,444.09	6.25

应收账款种类说明：

本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确认单项金额重大的应收账款标准为 50 万元；按组合计提坏账准备的应收账款指经减值测试不存在减值迹象按账龄计提坏账准备的应收账款；单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款指有明显特征表明全部或部分难以收回的款项。

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	158,949,510.34	95.94	7,949,877.37	86,579,845.79	96.51	4,328,992.29
1至2年	5,048,101.22	3.05	504,810.12	1,620,388.28	1.81	162,038.83
2至3年	488,139.92	0.29	97,627.98	379,803.00	0.42	75,960.60
3至4年	375,932.00	0.23	112,779.60	130,616.82	0.15	39,185.05
4年以上	806,210.74	0.49	806,210.74	1,000,267.32	1.11	1,000,267.32
合计	165,667,894.22	100.00	9,471,305.81	89,710,921.21	100.00	5,606,444.09

期末不存在单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 本报告期无本报告期前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况。

(3) 本报告期内无实际核销的应收账款。

(4) 截止 2012 年 12 月 31 日，应收账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款 总额的比例(%)
江西省公安厅	非关联方	15,214,764.10	1年以内/1-2年	9.18
中国电信股份有限公司福建分公司	非关联方	9,198,376.00	1年以内	5.55
公安部第一研究所	非关联方	7,482,400.00	1年以内	4.52
北京福富软件技术股份有限公司福州分公司	非关联方	6,730,000.00	1年以内	4.06
中国电信股份有限公司泉州市分公司	非关联方	6,395,867.94	1年以内	3.86
合计		45,021,408.04		27.17

(6) 截止 2012 年 12 月 31 日，应收账款中无持有应收其他关联方账款。

(7) 本报告期内无终止确认的应收账款。

(8) 本报告期内未发生以应收账款为标的的证券化业务。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	59,718,051.74	97.66	23,667,719.41	97.69
1 至 2 年	968,190.40	1.58	324,621.94	1.34
2 至 3 年	398,816.61	0.65	236,171.22	0.97
3 年以上	70,300.00	0.11	-	-
合计	61,155,358.75	100.00	24,228,512.57	100.00

*期末账龄与期初账龄不能衔接，系本期非同一控制下新纳入合并的子公司所致。

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
中山市城市建设投资集团有限公司*1	非关联方	30,000,000.00	1 年以内	投资诚意金
电子科技大学*2	非关联方	11,250,000.00	1 年以内	研发经费
青岛市科学器材公司*3	非关联方	4,974,912.00	1 年以内	预付设备款
北京禾力创兴信息系统有限公司	非关联方	1,687,500.00	1 年以内	预付材料款
上海凯宁进出口有限公司	非关联方	1,223,957.72	1 年以内	预付材料款
合计		49,136,369.72		

预付款项主要情况说明：

*1 中山市城市建设投资集团有限公司 3,000 万元系本公司拟 2013 年收购中山市中山通智能卡有限公司 51% 股权支付的诚意金，本投资议案已于 2012 年 11 月 8 日本公司召开的第二届董事会第七次会议审议通过。

*2 电子科技大学 1,125 万元系本公司与其合作智能药品生产与仓储管理的物联网关键技术开发及集成示范应用、新型高显色性荧光粉、荧光粉薄膜涂覆及塑封成型设备国产化产业等项目支付的研发经费。

*3 青岛市科学器材公司 497.49 万元系本公司委托其进口卡片发行系统、烫印机、冲卡机等设备的预付款项。

(3) 截至 2012 年 12 月 31 日，预付款项中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(4) 预付款项的说明:

一年以上的预付款项主要是未正式交付的设备款、工程款。

5、应收利息

项目	期末余额	年初余额
募集资金专户存款利息	2,050,450.79	1,329,069.17
一般账户存款利息	319,504.17	21,089.87
合计	2,369,954.96	1,350,159.04

6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				
单项金额重大的其他应收款	45,444,771.22	91.12	2,362,238.57	5.20
其他单项金额不重大的其他应收款	4,428,588.15	8.88	761,554.50	17.20
组合小计	49,873,359.37	100.00	3,123,793.07	6.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	49,873,359.37	100.00	3,123,793.07	6.26

接上表

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				
单项金额重大的其他应收款	1,600,000.00	22.45	185,000.00	11.56

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
其他单项金额不重大的其他应收款	5,410,316.08	75.92	1,313,195.42	24.27
组合小计	7,010,316.08	98.37	1,498,195.42	21.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	116,500.00	1.63	116,500.00	100.00
合计	7,126,816.08	100.00	1,614,695.42	22.66

其他应收款种类说明：

本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确认单项金额重大的其他应收款标准为 50 万元；单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款指有明显特征表明全部或部分难以收回的款项。

期末不存在单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	47,622,515.03	95.48	2,375,482.48	3,356,329.08	47.88	167,612.63
1 至 2 年	566,866.30	1.14	53,429.27	1,787,775.34	25.50	178,777.53
2 至 3 年	1,170,525.34	2.35	229,238.62	741,360.00	10.58	148,272.00
3 至 4 年	68,300.00	0.14	20,490.00	173,312.00	2.47	51,993.60
4 年以上	445,152.70	0.89	445,152.70	951,539.66	13.57	951,539.66
合计	49,873,359.37	100.00	3,123,793.07	7,010,316.08	100.00	1,498,195.42

期末不存在单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本报告期转回或收回的其他应收款情况

其他应收款内容	转回或收回的原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	收到原计划购买的设备	有明显特征表明全部或部分难以收回的款项	116,500.00	116,500.00

(3) 本报告期内无实际核销的其他应收款。

(4) 截至 2012 年 12 月 31 日, 其他应收款中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款 总额的比例(%)
中国电信股份有限公司泉州分公司*	非关联方	44,844,771.22	1 年以内	89.92
思普爱(北京)科技咨询有限责任公司	非关联方	600,000.00	2 至 3 年	1.20
住房维修基金	非关联方	407,358.00	4 年以上	0.82
中华人民共和国成都海关	非关联方	290,000.00	1 年以内	0.58
百巨招标咨询有限公司	非关联方	289,200.00	1 年以内	0.58
合 计		46,431,329.22		93.10

其他应收款说明:

*中国电信股份有限公司泉州分公司(简称“泉州电信”)余额 44,844,771.22 元。2012 年 8 月, 泉州电信与本公司的子公司新东网签订《商务领航客户包销框架协议》, 合同约定新东网需完成承诺的月保底销售额, 如达不到月保底销售额新东网需向泉州电信补足差额(差额=月保底销售额-实际收入额), 在此基础上泉州电信按照约定的方式向本公司计算并支付酬金。2012 年末本公司按约向泉州电信支付差额 44,844,771.22 元, 该笔款项可在 2013 年通过酬金结算收回。

(6) 截止 2012 年 12 月 31 日, 其他应收款中无持有应收其他关联方账款。

(7) 本报告期内无终止确认的其他应收款。

(8) 本报告期内未发生以其他应收款为标的的证券化业务。

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	76,329,859.68	-	76,329,859.68	64,640,241.21	114,752.20	64,525,489.01
在产品	3,178,400.72	-	3,178,400.72	4,118,901.09	-	4,118,901.09

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	40,192,129.05	-	40,192,129.05	38,505,538.18	-	38,505,538.18
合计	119,700,389.45	-	119,700,389.45	107,264,680.48	114,752.20	107,149,928.28

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	114,752.20	-	-	114,752.20	-

*本期转销 114,752.20 元系本公司子公司广州圣地已计提跌价准备的存货于本期实现销售。

8、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
未认证待抵扣进项税	1,359,687.79	428,848.34
合计	1,359,687.79	428,848.34

9、可供出售金融资产

项目	期末余额	年初余额
可供出售权益工具	53,400,000.00	-
合计	53,400,000.00	-

可供出售金融资产的说明：

本报告期内本公司认购亚宝药业集团股份有限公司（以下简称“亚宝药业”）非公开发行 A 股股票 1,000 万股，每股 6.11 元，初始成本计 6,110 万元。本公司承诺所认购的由亚宝药业本次发行的股票，自本次发行结束且股权登记完成之日起 36 个月不进行转让。

截止 2012 年 12 月 31 日，本公司确认亚宝药业公允价值变动损失额 770 万元。

10、长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------	------	------	------	------	------	------

江苏峰业电力环保集团有限公司	成本法	19,568,000.00	19,568,000.00	-	-	19,568,000.00
青岛凡特科技商贸中心	成本法	48,307.68	-	-	-	-
福州软件园产业服务有限公司	成本法	100,000.00	100,000.00	-	-	100,000.00
合计		19,716,307.68	19,668,000.00	-	-	19,668,000.00

接上表

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
江苏峰业电力环保集团有限公司	1.62	1.62	-	-	-	-
青岛凡特科技商贸中心	-	-	-	48,307.68	-	-
福州软件园产业服务有限公司	10.00	10.00	-	-	-	-
合计	-	-	-	48,307.68	-	-

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加		本期减少	期末余额
一、账面原值合计:	312,589,303.95	108,357,571.99		3,854,553.17	417,092,322.77
其中: 房屋及建筑物	156,046,840.40	34,025,500.00		-	190,072,340.40
机器设备	118,514,482.06	53,539,588.34		1,409,480.86	170,644,589.54
运输工具	21,489,768.48	6,821,167.37		89,877.00	28,221,058.85
办公设备及其他	16,538,213.01	13,971,316.28		2,355,195.31	28,154,333.98
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计:	73,330,913.37	9,747,412.50	28,554,074.99	2,468,082.91	109,164,317.95
其中: 房屋及建筑物	9,336,847.38	3,595,210.61	5,440,806.20	-	18,372,864.19
机器设备	49,907,441.75	5,928,973.38	13,736,161.22	329,940.86	69,242,635.49
运输工具	7,463,413.45	47,776.31	4,453,153.66	85,383.15	11,878,960.27
办公设备及其他	6,623,210.79	175,452.20	4,923,953.91	2,052,758.90	9,669,858.00

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、固定资产账面净值合计	239,258,390.58	-	-	307,928,004.82
其中：房屋及建筑物	146,709,993.02	-	-	171,699,476.21
机器设备	68,607,040.31	-	-	101,401,954.05
运输工具	14,026,355.03	-	-	16,342,098.58
办公设备及其他	9,915,002.22	-	-	18,484,475.98
四、减值准备合计	633,558.04	-	-	633,558.04
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
机器设备	552,698.25	-	-	552,698.25
运输工具	15,332.88	-	-	15,332.88
办公设备及其他	65,526.91	-	-	65,526.91
五、固定资产账面价值合计	238,624,832.54	-	-	307,294,446.78
其中：房屋及建筑物	146,709,993.02	-	-	171,699,476.21
机器设备	68,054,342.06	-	-	100,849,255.80
运输工具	14,011,022.15	-	-	16,326,765.70
办公设备及其他	9,849,475.31	-	-	18,418,949.07

*本期新增固定资产额 51,817,247.55 元、新增累计折旧额 9,747,412.50 元为非同一控制下合并新纳入合并范围的子公司所致。

本期计提折旧额 28,554,074.99 元。

本期由在建工程转入固定资产原值为 8,113,31.05 元。

(2) 本报告期内无暂时闲置的固定资产

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
海德堡胶印机	2,020,843.76	463,952.05	-	1,556,891.71	-
全自动天线植入机	1,611,080.00	306,105.20	-	1,304,974.80	-
层压机	1,538,509.16	97,438.91	-	1,441,070.25	-
合计	5,170,432.92	867,496.16	-	4,302,936.76	

(4) 本报告期内通过经营租赁租出的固定资产

依据本公司之子公司新东网 2009 年 9 月与福州车友网络科技有限公司签订房屋租赁协议, 本公司将座落于福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园产业基地 A 区内编号为 26#地块上的研发楼(房屋第三层, 房租计算面积 1100 m²) 出租给福州车友网络公司。

(5) 期末无持有待售的固定资产。

(6) 本报告期内未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
员工高级公寓	出卖方尚未进行产权登记	2014 年
房屋建筑物-福州软件园 A 区 26 号研发楼	办理过程中	2013 年 4 月

*福州软件园 A 区 26 号研发楼房产证已于 2013 年 4 月 28 日取得。

(7) 本报告期内, 本公司用于抵押的固定资产明细列示如下:

项 目	账面原值	累计折旧	账面净值	备注
青房地权市字第 200924359 号	19,608,322.73	8,062,874.88	11,545,447.85	详见附注五、19
苏房权证园区字第 00314565 号	19,735,981.83	3,124,863.79	16,611,118.04	详见附注五、19

12、在建工程

(1) 在建工程明细

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
西南运营和研发中心	19,722,335.85	-	19,722,335.85	19,722,335.85	-	19,722,335.85
员工高级公寓	-	-	-	3,140,000.00	-	3,140,000.00
2#厂房建造项目	18,857,419.40	-	18,857,419.40	-	-	-
青岛办公楼改造工程	1,244,617.24	-	1,244,617.24	-	-	-
RFID 电子标签自动倒封装贴片机	5,688,996.24	-	5,688,996.24	-	-	-
基础设施配套工程	281,970.00	-	281,970.00	281,970.00	-	281,970.00
中央空调安装	-	-	-	56,045.25	-	56,045.25
合计	45,795,338.73	-	45,795,338.73	23,200,351.10	-	23,200,351.10

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
西南运营和研发中心	20,000,000.00	19,722,335.85	-	-	-
员工高级公寓	3,500,000.00	3,140,000.00	450,000.00	3,590,000.00	-
2#厂房建造项目	22,623,000.00	-	18,857,419.40	-	-
青岛办公楼改造工程	1,530,000.00	-	1,244,617.24	-	-
RFID 电子标签自动倒封装贴片机	6,000,000.00	-	5,688,996.24	-	-
非经营酒店项目运营设备安装	-	-	4,467,275.80	4,467,275.80	-
合计	-	22,862,335.85	30,708,308.68	8,057,275.80	-

接上表

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	资金来源	期末余额
西南运营和研发中心	98.61	98.61%	-	募集资金	19,722,335.85
员工高级公寓	102.57	100.00%	-	自有资金	-
2#厂房建造项目	83.36	83.36%	-	募集资金	18,857,419.40
青岛办公楼改造工程	81.35	-	-	自有资金	1,244,617.24
RFID 电子标签自动倒封装贴片机	94.82	-	-	自有资金	5,688,996.24
非经营酒店项目运营设备安装	-	100.00%	-	自有资金	-
合计					45,513,368.73

(3) 本报告期末，在建工程无减值现象，未计提在建工程减值准备。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	50,018,141.76	18,480,036.72	-	68,498,178.48
专用技术	2,054,142.13	2,053,015.32	-	4,107,157.45
土地使用权	42,813,008.52	9,591,655.40	-	52,404,663.92

项目	年初余额	本期增加		本期减少	期末余额
专利权	-	200,000.00		-	200,000.00
计算机软件	5,150,991.11	6,635,366.00		-	11,786,357.11
		本期新增	本期摊销		
二、累计摊销合计	3,298,599.89	377,607.34	2,740,819.05	-	6,417,026.28
专用技术	444,967.64	-	244,655.55	-	689,623.19
土地使用权	1,825,640.26	377,607.34	991,290.60	-	3,194,538.20
专利权	-	-	-	-	-
计算机软件	1,027,991.99	-	1,504,872.90	-	2,532,864.89
三、无形资产账面净值合计	46,719,541.87	-		-	62,081,152.20
专用技术	1,609,174.49	-		-	3,417,534.26
土地使用权	40,987,368.26	-		-	49,210,125.72
专利权	-	-		-	200,000.00
计算机软件	4,122,999.12	-		-	9,253,492.22
四、减值准备合计	-	-		-	-
专用技术	-	-		-	-
土地使用权	-	-		-	-
专利权	-	-		-	-
计算机软件	-	-		-	-
五、无形资产账面价值合计	46,719,541.87	-		-	62,081,152.20
专用技术	1,609,174.49	-		-	3,417,534.26
土地使用权	40,987,368.26	-		-	49,210,125.72
专利权	-	-		-	200,000.00
计算机软件	4,122,999.12	-		-	9,253,492.22

*本期新增无形资产原值 9,591,655.40 元、新增累计摊销 377,607.34 元为非同一控制下合并新纳入合并范围的子公司所致。

本期摊销额 2,740,819.05 元。

(2) 报告期内用于抵押的土地使用权如下:

类别	账面原值	累计摊销	账面净值	备注
青房地权市字第 200924359 号	2,880,874.19	436,932.86	2,443,941.33	详见附注五、19

14、开发支出

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
专有技术	885,892.03	7,161,280.80	4,056,230.80	2,053,015.32	1,937,926.71
合计	885,892.03	7,161,280.80	4,056,230.80	2,053,015.32	1,937,926.71

本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例 25.28%。

通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例 3.31%。

15、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
武汉世纪金桥安全技术有限公司	1,427,190.32	-	-	1,427,190.32	-
江西优码创达软件技术有限公司	6,285,717.45	-	-	6,285,717.45	-
北京慧通九方科技有限公司	3,585,261.20	-	-	3,585,261.20	-
广州圣地信息技术有限公司	4,297,124.51	-	-	4,297,124.51	-
青岛融佳安全印务有限公司	12,165,460.37	-	-	12,165,460.37	-
苏州工业园区迪隆科技发展有限公司	-	9,383,855.83	-	9,383,855.83	-
福建新东网科技有限公司*	372,693,759.87	-	-	372,693,759.87	-
合计	400,454,513.72	9,383,855.83	-	409,838,369.55	-

*假设本公司于 2011 年 1 月 1 日完成支付现金及发行股份方式收购了新东网 100% 的权益。交易成本 43,300.00 万元超过按比例获得的新东网可辨认净资产公允价值的差额 372,693,759.87 元,确认为与新东网相关的商誉。

16、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少原因
中山芯片倒封车间装修费	149,999.99	-	149,999.99	-	-	-
上海办公楼装修费	279,643.04	-	72,068.50	-	207,574.54	-
武汉办公楼装修费	397,429.89	295,195.70	117,442.91	-	575,182.68	-
四川办公楼装修费	-	731,929.82	-	-	731,929.82	-
江西办公楼装修费	-	492,000.00	92,503.96	-	399,496.04	-
新东网装修费	106,709.68	159,772.15	92,709.68	-	173,772.15	-
合计	933,782.60	1,678,897.67	524,725.04	-	2,087,955.23	

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(一) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额	年初余额
递延所得税资产：		
应收账款账面价值低于计税基础	1,541,719.38	991,622.74
其他应收款账面价值低于计税基础	519,788.40	355,573.89
存货账面价值低于计税基础	-	28,688.05
长期股权投资账面价值低于计税基础	12,076.92	12,076.92
固定资产账面价值低于计税基础	95,033.71	95,033.71
可用于后期税前利润弥补的亏损	964,513.57	82,570.99
可供出售金融资产账面价值低于计税基础	1,155,000.00	-
其他非流动负债账面价值高于计税基础	1,500,000.00	2,401,250.00
其他流动负债账面价值高于计税基础	508,750.00	-
无形资产低于计税基础	45,778.75	-
小计	6,342,660.73	3,966,816.30

递延所得税负债：		
固定资产账面价值高于计税基础	15,653,826.78	15,224,831.61
无形资产账面价值高于计税基础	7,615,885.06	6,713,025.57
小计	23,269,711.84	21,937,857.18

(2) 本报告期末，引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异如下

项目	金额
暂时性差异的资产	
应收账款账面价值低于计税基础	9,471,305.81
其他应收款账面价值低于计税基础	3,123,793.06
长期股权投资账面价值低于计税基础	48,307.68
固定资产账面价值低于计税基础	633,558.04
无形资产账面价值低于计税基础	305,191.66
可供出售金融资产账面价值低于计税基础	7,700,000.00
其他非流动负债账面价值高于计税基础	10,000,000.00
其他流动负债账面价值高于计税基础	3,450,000.00
可用于后期税前利润弥补的亏损	3,858,054.26
小计	38,590,210.51
暂时性差异的负债	
固定资产账面价值高于计税基础	66,531,757.44
无形资产账面价值高于计税基础	34,383,194.85
小计	100,914,952.29

18、资产减值准备明细

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
一、坏账准备	7,221,139.51	5,490,459.37	116,500.00	-	12,595,098.88
二、存货跌价准备	114,752.20	-	-	114,752.20	-

三、长期股权投资减值准备	48,307.68	-	-	-	48,307.68
四、固定资产减值准备	633,558.04	-	-	-	633,558.04
合计	8,017,757.43	5,490,459.37	116,500.00	114,752.20	13,276,964.60

*本期增加资产减值准备包含 1,602,385.20 元系新纳入合并子公司合并日余额, 本期转回资产减值准备 116,500.00 元系收回本报告期前已全额计提坏账准备的其他应收款, 本期实际确认资产减值损失为 3,771,574.17 元。

19、所有权受到限制的资产

本公司将部分资产用于向银行抵押, 以取得银行借款, 截至 2012 年 12 月 31 日, 所有权受到限制的长期资产明细如下:

所有权受到限制的资产	抵押资产	账面原值	账面净值	抵押期限	可取的贷款金额
青房地权市字第 200924359 号	房屋建筑物	19,608,322.73	11,545,447.85	2011 年 6 月 23 日至	32,000,000.00
	土地使用权	2,880,874.19	2,443,941.33	2014 年 6 月 23 日	
苏房权证园区字第 00314565 号	房屋建筑物	19,735,981.83	16,611,118.04	2008 年 4 月 23 日至 2013 年 4 月 22 日	22,300,000.00
合计		42,225,178.75	30,600,507.22		60,300,000.00

本公司所有权受到限制的货币资金情况如下:

所有权受到限制的资产	2011 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2012 年 12 月 31 日
履约保函资金	968,562.00	1,344,402.00	820,962.00	1,492,002.00
合计	968,562.00	1,344,402.00	820,962.00	1,492,002.00

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	10,000,000.00	37,000,000.00
保证借款	49,355,000.00	42,000,000.00
信用借款	96,900,527.51	12,938,637.17
抵押保证借款	18,700,000.00	-
合计	174,955,527.51	91,938,637.17

(2) 短期借款说明

抵押借款明细如下:

抵押资产名称	期末抵押借款额
青房地权市字第 200924359 号	10,000,000.00

*本公司的子公司青岛融佳以公司的房屋建筑物及土地（房屋原值 19,608,322.73 元，净值 11,545,447.85 元；土地原值 2,880,874.19 元，净值 2,443,941.33 元）作抵押向青岛银行股份有限公司南京路支行借款 1,000 万元，借款期限：2012 年 7 月 27 日期至 2013 年 7 月 26 日，用于公司经营周转。最高额抵押担保合同：802322011 高抵字第 0623 号，最高额担保余额 3,200 万元。

保证借款明细如下:

担保方名称	期末担保借款额
单荣明、邓兰*1	1,000,000.00
陈融圣、荆彦*2	35,000,000.00
陈融圣*3	13,355,000.00

*1 本公司的子公司苏州迪隆向中国工商银行股份有限公司苏州工业园区支行保证借款 100 万元，用于公司经营周转。最高额保证合同：11020203-2012 年园区（保）字 897845 号，最高额保证余额 2,230 万元，保证人单荣明、邓兰，其中单荣明持有苏州迪隆 30%的股权，邓兰是单荣明亲密家庭成员。

*2 本公司的子公司新东网向中国民生银行福州鼓楼支行借款金额为 1,500 万元，用于经营周转。最高额保证合同：个高保字第 15152012288956 号，最高额保证余额 1,500 万元，保证人陈融圣、荆彦。

本公司的子公司新东网向招商银行福州东街口支行借款 2,000 万元，用于公司经营周转。最高额保证合同：2012 年最高保字第 50-0072-2 号，最高额保证余额 2,000 万元，保证人陈融圣、荆彦。

*4 本公司的子公司向光大银行福州分行借款金额为 1,335.5 万元，用于公司经营周转。最高额保证合同：FZWYZ12009B，最高额保证余额 1,500 万元，保证人陈融圣。

抵押保证借款明细如下:

抵押资产名称/担保方名称	期末担保借款额
苏房权证园区字第 00314565 号/单荣明、邓兰	18,700,000.00

*本公司的子公司苏州迪隆向中国工商银行股份有限公司苏州工业园区支行抵押保证借款 1,870 万元，其中抵押资产苏房权证园区字第 00314565 号的房屋建筑物原值 19,735,981.83 元，净值 16,611,118.04 元。最高额抵押合同：11020203-2008 年园区（抵）字 0022 号，抵押物苏房权证园区字第 00314565 号，

最高额担保余额 2,230 万元；最高额保证合同：11020203-2012 年园区（保）字 897845 号，最高额保证余额 2,230 万元，保证人单荣明、邓兰，其中单荣明持有苏州迪隆 30%的股权，邓兰是单荣明亲密家庭成员。

（3）本报告期末无已到期未偿还的短期借款。

21、应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	11,322,773.75	5,452,054.80
合计	11,322,773.75	5,452,054.80

下一会计期间将到期的金额 11,322,773.75 元。

应付票据的说明：

期末应付票据余额 3 个月内到期为 1,142,298.75 元，6 个月内到期为 10,180,475.00 元。

本报告期末，应付票据无应付持有本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项。

22、应付账款

（1）账龄分析

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	48,516,027.19	41,437,272.58
1 至 2 年	3,457,991.57	1,728,829.38
2 至 3 年	252,766.17	395,921.59
3 至 4 年	305,912.25	202,953.11
4 年以上	197,566.61	-
合计	52,730,263.79	43,764,976.66

（2）截至 2012 年 12 月 31 日，应付账款中不存在欠付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或关联方的款项。

（3）本报告期末，账龄超过 1 年的大额应付账款

单位	期末余额	年限	备注
----	------	----	----

单位	期末余额	年限	备注
清远市星源塑料有限公司	1,916,881.27	1-2 年	采购材料款
Smartchip Microelectronics Corp (瑞新)	659,977.50	1 年以内/1-2 年	采购材料款

23、预收款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	12,811,726.87	6,953,971.92
1 至 2 年	899,261.79	-
合计	13,710,988.66	6,953,971.92

(2) 截至 2012 年 12 月 31 日, 预收款项中不存在欠付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东或关联方的款项。

(3) 本报告期末, 无账龄超过 1 年的大额预收款项。

24、应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,381,428.47	88,292,727.85	85,364,758.10	12,309,398.22
二、职工福利费	-	4,835,165.51	4,824,733.51	10,432.00
三、社会保险费	-	7,938,523.32	7,915,781.10	22,742.22
1、基本医疗保险费	-	2,297,550.36	2,296,104.50	1,445.86
2、补充医疗保险	-	-	-	-
3、基本养老保险费	-	4,627,965.51	4,608,454.46	19,511.05
4、年金缴费	-	-	-	-
5、失业保险费	-	556,581.12	555,782.10	799.02
6、工伤保险费	-	278,504.66	278,231.14	273.52
7、生育保险费	-	177,921.67	177,208.90	712.77
四、住房公积金	-	1,934,344.00	1,916,042.00	18,302.00
五、辞退福利	-	69,700.00	69,700.00	-

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
六、工会经费和职工教育经费	46,438.28	899,252.41	820,918.65	124,772.04
七、非货币性福利	-	-	-	-
八、劳动保护费	-	202,181.10	202,181.10	-
九、其他	-	-	-	-
其中：现金结算的股份支付	-	-	-	-
合计	9,427,866.75	104,171,894.19	101,114,114.46	12,485,646.48

应付职工薪酬说明：

- (1) 应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额 0 元。
- (2) 应付职工薪酬中属于因解除劳动关系给予补偿 69,700.00 元；
- (3) 应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排：本公司每月 15 日发放上月工资。

25、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	4,075,197.29	3,888,857.34
消费税	-	-
营业税	3,032,719.00	276,627.45
企业所得税	12,921,172.26	10,534,064.86
个人所得税	4,808,195.62	160,085.04
城市维护建设税	867,998.17	461,961.32
教育费附加	551,165.71	358,337.15
土地使用税	80,248.50	80,248.52
房产税	398,847.32	407,180.45
地方教育费附加	106,648.49	-
残疾人就业保障金	43,038.22	-
价格调节基金	26,211.43	37,711.94
堤围费	178,536.43	92,023.93

项目	期末余额	年初余额
印花税	29,174.80	16,935.65
副食品调节基金	4,336.29	1,196.21
合计	27,123,489.53	16,315,229.86

26、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	982,056.28	93,579.28
合计	982,056.28	93,579.28

27、其他应付款**(1) 账龄分析**

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	6,072,766.59	74,657,019.39
1 至 2 年	65,529,728.96	529,254.02
2 至 3 年	139,154.56	32,446.56
3 至 4 年	29,431.40	1,491,836.62
4 年以上	3,135,249.81	2,209,023.91
合计	74,906,331.32	78,919,580.50

*假设本公司于 2011 年 1 月 1 日完成支付现金及发行股份方式收购了新东方 100% 的权益。交易成本 43,300.00 万元,其中 15% 股权的对价为人民币 6,495 万元,考虑到交易尚未完成故现金支付部分 6,495 万元计入其他应付款。

(2) 期末账龄与期初账龄不能衔接,系本期非同一控制下新纳入合并的子公司存在账龄较长款项所致。

(3) 截至 2012 年 12 月 31 日,其他应付款中不存在欠付持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东或关联方的款项。

28、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	992,000.00	759,143.44
合计	992,000.00	759,143.44

一年内到期的长期应付款的情况说明见附注五、30、长期应付款。

29、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
RFID 技术在城市交通领域的示范应用工程项目*1	2,000,000.00	2,000,000.00
RFID 标签封装技术开发与装备产业化项目*2	600,000.00	600,000.00
物联网信息采集新型标签及制造技术的研发项目*3	600,000.00	500,000.00
新型高显色性荧光粉、荧光粉薄膜涂覆及塑封成型设备国产化产业项目*4	10,000,000.00	-
RFID 电子标签产能扩建技术改造项目*5	1,000,000.00	-
科技型中小企业技术创新基金*6	350,000.00	-
RFID 超薄电子标签卡封装技术	-	2,500,000.00
合计	14,550,000.00	5,600,000.00

其他流动负债说明：

*1 市财政局根据广东省科学技术厅及广东省财政厅粤科计字[2009]108 号“关于下达 2009 年度第一批产业技术研究开发资金计划项目的通知”下拨给本公司“RFID 技术在城市交通领域的示范应用工程项目”项目的扶持经费。该笔经费须经相关拨付部门验收项目后方能确认损益。该项目预计于 2013 年完成验收。

*2 广东省财政厅、广东省科学技术厅及广东省教育部产学研结合协调领导小组根据粤财教[2009]176 号“关于下达 2009 年省部产学研合作重大专项经费（第一批）的通知”下拨给本公司“RFID 标签封装技术开发与装备产业化”项目的研发经费 50 万，2012 年 11 月收到下拨的 2012 年项目经费 10 万，合计本项目收到研发经费 60 万，该笔经费须经相关拨付部门验收项目后方能确认损益。该项目预计于 2013 年验收。

*3 广东省财政厅、广东省科学技术厅、广东省教育部产学研结合协调领导小组根据粤财教[2011]363

号“关于下达 2011 年省部产学研结合引导项目（第一批）资金的通知”下拨给本公司“物联网信息采集新型标签及制造技术”项目（由本公司、华中科技大学、东莞思谷数字技术有限公司三方联合研发）的研发经费。该笔经费须经相关拨付部门验收项目后方可确认损益。该项目预计于 2013 年验收。

*4 广东省科学技术厅、广东省财政厅根据粤科规划字[2011]170 号“关于下达第二批省战略性新兴产业发展专项资金（LED 产业）计划项目的通知”下拨给本公司“新型高显色性荧光粉、荧光粉薄膜涂覆及塑封成型设备国产化产业”项目（由本公司、电子科技大学、电子科技大学中山学院、中山市鸿宝电业有限公司、中山市半导体照明行业协会及广东科学中心共同研发）的研发经费。该笔经费须经相关拨付部门验收项目后方可确认损益。该项目预计于 2013 年验收。

*5 广东省经济和信息化委员会、广东省财政厅根据粤经信技改[2012]685 号“关于下达 2012 年省产业结构调整转向资金制造业高端化技术改造项目计划的通知”下拨给本公司“RFID 电子标签产能扩建技术改造”项目的研发经费。该笔经费须经相关拨付部门验收项目后方可确认损益。该项目预计于 2013 年验收。

*6 武汉市科学技术局、科技部科技型中小企业创新基金管理中心批复的由武汉世纪金桥承揽的“科技型中小企业技术创新基金项目-金桥网络远程视频监控集中管理系统”研发补助。该笔经费须经相关拨付部门验收项目后方可确认损益。该项目预计 2013 年验收。

30、长期应付款

项目	期 限	初始金额	期末余额	年初余额
租用商用表格轮转印刷机	23 个月	2,865,000.00	-	759,143.44
租用海德堡胶印机*1	36 个月	2,060,000.00	207,440.00	-
租用全自动天线植入机*2	36 个月	1,480,000.00	301,560.00	-
租用层压机*3	36 个月	1,480,000.00	1,011,750.00	-
小计		5,020,000.00	1,520,750.00	759,143.44
减：一年内到期长期应付款		-	992,000.00	759,143.44
合计		5,020,000.00	528,750.00	-

（1）长期应付款中的应付融资租赁款明细

单位	期末余额		年初余额	
	外币	人民币	外币	人民币

单位	期末余额		年初余额	
	外币	人民币	外币	人民币
仲利国际租赁有限公司	-	528,750.00	-	-

*1 本公司的子公司苏州迪隆于 2010 年 5 月 15 日与法兴（上海）融资租赁有限公司签订租赁合同，租赁物：海德堡胶印机（unit of Heidelberg GT052-4）1 台，租金 2,060,000.00 元，租赁期限 2010 年 5 月 15 日至 2013 年 5 月 14 日，租赁到期后苏州迪隆支付 500 元设备转让手续费后，设备所有权于租赁合同结束时转移至苏州迪隆。截止 2012 年 12 月 31 日，苏州迪隆尚需支付租金 207,440.00 元，其中 2013 年需支付 207,440.00 元。

*2 本公司的子公司苏州迪隆于 2010 年 11 月 30 日与仲利国际租赁有限公司签订租赁合同，租赁物：全自动天线植入机主机（AEM-800）1 台，租金 1,480,000.00 元，租赁期限 2010 年 11 月 30 日至 2013 年 11 月 30 日。截止 2012 年 12 月 31 日，苏州迪隆尚需支付租金 301,560.00 元，其中 2013 年需支付 301,560.00 元。

*3 本公司的子公司苏州迪隆于 2012 年 4 月 16 日与仲利国际租赁有限公司签订租赁合同，租赁物：层压机（BURKLE CHRR501100）1 台，租金 1,480,000.00 元，租赁期限 2012 年 4 月 17 日至 2015 年 4 月 17 日，租赁到期后苏州迪隆可以 0 元的价格优先购买租赁物。截止 2012 年 12 月 31 日，苏州迪隆尚需支付租金 1,011,750.00 元，其中 2013 年需支付 483,000.00 元。

（2）由独立第三方为公司融资租赁提供担保的金额 0 元。

31、其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
智能药品生产与仓储管理项目*1	10,000,000.00	10,000,000.00
科技型中小企业技术创新基金	-	490,000.00
高性价比 RFID 智能卡生产线技改及产能扩建项目*2	4,000,000.00	-
合计	14,000,000.00	10,490,000.00

其他非流动负债的说明：

*1 中山市财政局根据广东省经济和信息化委员会及广东省财政厅粤经信创新[2011]912 号文“关于下达第二批省战略性新兴产业发展专项资金（高端新型电子信息）项目计划的通知”下拨给本公司的“智能

药品生产与仓储管理的物联网关键技术开发及集成示范应用”项目（由本公司、电子科技大学、中山市中智药业集团有限公司联合研发）的研发经费。该笔经费须经相关拨付部门验收项目后方可确认损益。该项目预计 2014 年完成。

*2 根据粤发改投资[2012]696 号“关于转下达电子信息产业振兴和技术改造项目 2012 年中央预算内投资技术的通知”下拨给本公司“高性价比 RFID 智能卡生产线技改及产能扩建”项目（由本公司与电子科技大学联合研发）的研发经费。该笔经费须经相关拨付部门验收项目后方可确认损益。该项目预计 2014 年完成。

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2012年	2011年
主营业务收入	530,532,281.79	395,893,605.64
其他业务收入	4,657,813.69	1,552,323.77
营业收入合计	535,190,095.48	397,445,929.41
主营业务成本	313,059,648.06	245,492,321.31
其他业务成本	1,659,891.79	810,179.58
营业成本合计	314,719,539.85	246,302,500.89

（2）主营业务（分行业）

行业	2012年		2011年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电子元器件制造业	281,694,570.41	198,493,322.38	288,161,960.04	204,134,496.64
印刷业	61,918,225.82	32,727,727.66		
软件业	161,831,633.97	73,021,124.39	95,338,065.62	36,439,626.52
智能交通业	16,218,141.64	5,660,077.49	7,612,354.30	2,222,471.66
信息技术业	8,869,709.95	3,157,396.14	4,781,225.68	2,695,726.49
合计	530,532,281.79	313,059,648.06	395,893,605.64	245,492,321.31

(3) 主营业务（分产品）

产品	2012年		2011年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
非接触式IC卡	227,023,312.86	157,886,019.14	247,818,464.59	178,011,594.35
电子标签	21,722,251.18	12,494,809.24	17,228,723.77	11,079,533.89
COB模块、读写模块	24,248,012.89	20,784,413.98	19,047,497.73	11,749,788.01
系统集成	187,087,385.56	81,593,942.47	98,104,589.83	39,135,353.01
安全印务	56,694,648.52	21,730,985.90	-	-
其他	13,756,670.78	18,569,477.33	13,694,329.72	5,516,052.05
合计	530,532,281.79	313,059,648.06	395,893,605.64	245,492,321.31

(4) 主营业务（分地区）

地区	2012年		2011年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	437,831,707.38	255,521,102.52	300,983,770.44	187,091,590.51
国外销售	92,700,574.41	57,538,545.54	94,909,835.20	58,400,730.80
合计	530,532,281.79	313,059,648.06	395,893,605.64	245,492,321.31

(5) 前五名客户的营业收入情况

客户名称或序号	2012年	占公司全部营业收入的比例(%)
公安部第一研究所	22,706,411.58	4.24
广州太和达华智能科技有限公司	20,247,345.11	3.78
北京福富软件技术股份有限公司福州分公司	19,829,688.89	3.71
上海分众德峰广告传播有限公司	16,821,934.86	3.14
福建富士通信息软件有限公司	13,695,190.60	2.56
合计	93,300,571.04	17.43

接上表

客户名称或序号	2011年	占公司全部营业收入的比例(%)
公安部第一研究所	34,017,096.00	8.56

客户名称或序号	2011年	占公司全部营业收入的比例(%)
福建富士通信息软件有限公司	25,332,369.27	6.37
广州太和达华智能科技有限公司	18,412,957.05	4.63
北京远兴时代科技有限公司	11,640,478.00	2.93
北京达华兴远智能科技有限公司	10,038,123.70	2.53
合计	99,441,024.02	25.02

33、营业税金及附加

项目	计缴标准	2012年	2011年
营业税	服务收入*5%、工程类收入*3%	3,761,586.81	904,454.20
城市维护建设税	应交流转税*7%、5%	2,075,831.00	1,241,945.47
教育费附加	应交流转税*3%	927,257.51	897,538.19
地方教育费附加	应交流转税*2%	783,927.73	192,861.08
其他	-	174,618.43	75,950.46
合计		7,723,221.48	3,312,749.40

34、营业费用

项目	2012年	2011年
办公费	644,695.29	155,602.74
运杂费	6,436,299.86	3,664,919.25
差旅费	2,352,876.39	1,220,468.85
宣传费	1,418,624.28	2,284,711.77
租赁费	463,591.91	71,750.00
折旧及摊销费	1,303,002.27	554,607.45
职工薪酬	10,113,141.90	5,739,799.25
水电费	175,444.63	194,012.83
维修费	939,244.36	24,084.76

其他费用	3,074,961.23	1,148,011.08
合计	26,921,882.12	15,057,967.98

*本期销售费用较上年大幅增加,主要系本年新并入青岛融佳 2012 年度损益、苏州迪隆 2012 年 10-12 月损益所致。

35、管理费用

项目	2012年	2011年
办公费	3,330,238.94	2,044,155.58
运杂费	444,081.73	146,456.13
差旅费	2,869,443.12	1,626,398.65
业务招待费	2,484,592.38	1,791,197.41
税金	2,526,748.75	1,012,569.60
职工薪酬	32,945,136.26	13,981,991.60
折旧及摊销费	15,194,748.36	5,122,752.62
咨询费	2,197,179.00	848,680.00
水电费	1,683,326.80	341,226.76
租赁费	1,596,971.95	125,780.51
研究费用支出	25,217,172.12	16,648,562.19
保险费	680,688.67	495,138.91
维修费	1,135,477.41	457,495.90
物料消耗	2,804,477.22	163,688.89
技术指导费	1,262,225.00	-
绿化排污费	500,757.00	-
其他费用	5,198,012.21	3,656,596.01
合计	102,071,276.92	48,462,690.76

*本期管理费用较上年大幅增加,主要系本年新并入青岛融佳 2012 年度损益、新东网 2012 年度损益、苏州迪隆 2012 年 10-12 月损益所致。

36、财务费用

项目	2012年	2011年
利息支出	5,449,450.24	1,133,520.65
减：利息收入	19,635,435.00	16,632,652.31
承兑汇票贴息	222,444.44	-
汇兑损益	-380,321.93	131,632.19
手续费	306,197.50	92,927.17
合计	-14,037,664.75	-15,274,572.30

37、资产减值损失

项目	2012年	2011年
一、坏账损失	3,771,574.17	1,117,808.42
二、存货跌价损失	-	-92,330.96
合计	3,771,574.17	1,025,477.46

38、营业外收入

项目	2012年	计入2012年非经常性损益金额	2011年	计入2011年非经常性损益金额
非流动资产处置利得合计	25,025.22	25,025.22	72,843.98	72,843.98
其中：固定资产处置利得	25,025.22	25,025.22	72,843.98	72,843.98
无形资产处置利得	-	-	-	-
债务重组利得	-	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-	-
接受捐赠*1	1,995,830.90	1,995,830.90	-	-
政府补助*2	16,111,653.88	9,850,833.00	6,477,046.15	3,915,766.12
其他	102,132.28	102,132.28	92,163.92	92,163.92
合计	18,234,642.28	11,973,821.40	6,642,054.05	4,080,774.02

*1 本公司之子公司广州圣地的原股东对广州圣地 2011 年度的业绩补偿款。

*2 政府补助明细情况

项 目	2012年	2011 年	说明
资金补助	109,900.00	-	青岛科技项目扶持资金
	400,000.00	210,000.00	武汉世纪金桥收到项目经费
	1,000,000.00	-	江西省发改委文件-赣发改高技字[2012]429号对“互联网非经营性上网场所安全审计系统”研发的经费补贴
	250,000.00	229,000.00	服务外包拨款
	140,000.00	-	金桥网络远程视频监控集中管理系统项目验收合格
资金补助	2,520,000.00	-	广东省经济和信息化委员会并财政厅文件粤经信创新[2012]720号
	24,000.00	-	中山市经济和信息化局中府办处[2012]2307号关于开展2012年国内展会展位资金补助
	4,500.00	-	中山市对外贸易经济合作局关于拨付2012年外向型民营企业发展专项资金的通知
	2,500,000.00	-	RFID超薄电子标签卡封装技术项目经省经济和信息化委员会验收合格
	-	300,000.00	中山市财政局拨付物联网技术应用和产业化调研论证经费
	-	300,000.00	采用芯片直焊技术的RFID智能卡新产品研发经费
	-	1,024,000.00	中山市财政局拨付2011年工业发展专项资金
	-	151,070.00	中山市财政局拨付两新产品专利补助
	190,000.00	680,000.00	新东网科技项目补贴
	200,000.00	-	新东网收到2012年支持国际服务贸易发展专项资金
	4,500.00	342,000.00	新东网引进人才补助、见习补助、人才培养经费
	3,000.00	-	知识产权补贴收入
奖励	50,000.00	120,700.00	科技奖励，高新技术企业项目
	30,000.00	-	科技奖励，教学科研实习基地项目
	50,000.00	-	科技奖励，国家级新产品计划申报项目
	50,000.00	-	科技奖励，第五批广东省创新试点企业项目
	1,980.00	-	电子商务奖励
	26,286.00	-	中山市对外贸易经济合作局2011年中小企业奖励

项 目	2012年	2011 年	说明
	400,000.00		中山市科学技术局文件中科发[2012]74号关于下达2012年度 中山市第一批科技计划项目资金的通知
	1,840,000.00		中山市经济和信息化局文件中经新[2012]621号关于中山市 2012年工业发展专项资金内资百强企业项目资助计划的请示
	42,667.00	91,021.00	中山市对外贸易经济合作局关于扩大进口的奖励
	4,000.00		著作权科技奖励
		20,000.00	新东网2011年度市科技进步奖奖金
退税收入	6,260,820.88	3,009,255.15	财税[2011]100号-财政部、国家税务总局关于软件产品增值税 政策的通知第一条：增值税一般纳税人销售其自行开发生产 的软件产品，按17%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
	10,000.00		上海增值税返还款
合计	16,111,653.88	6,477,046.15	

39、营业外支出

项目	2012年	计入2012年非经常 性损益金额	2011年	计入2011年非经常 性损益金额
非流动资产处置损失合计	106,746.73	106,746.73	55,110.69	55,110.69
其中：固定资产处置损失	106,746.73	106,746.73	55,110.69	55,110.69
对外捐赠	67,170.75	67,170.75	5,000.00	5,000.00
其他	62,968.14	62,968.14	12,462.22	12,462.22
合计	236,885.62	236,885.62	72,572.91	72,572.91

40、所得税费用

项目	2012 年	2011 年
当期所得税费用	16,652,953.18	15,539,473.86
递延所得税费用	-2,287,553.38	-1,321,762.23
合计	14,365,399.80	14,217,711.63

41、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目		2012 年	2011 年
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	88,705,357.00	86,303,073.84
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	8,816,388.39	3,038,438.43
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	79,888,968.61	83,264,635.41
稀释事项对归属于公司普通股股东的净利润的影响	P3	-	-
稀释事项对扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润的影响	P4	-	-
期初股份总数	S0	236,188,097	196,823,414
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1	118,094,048	157,458,731
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si	-	-
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mi	-	-
报告期因回购等减少股份数	Sj	-	-
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mj	-	-
报告期缩股数	Sk	-	-
报告期月份数	M0	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$S = S0 + S1 + Si * Mi / M0 - Sj * Mj / M0 - Sk$	354,282,145	354,282,145
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数	X1	-	-
计算稀释每股收益的普通股加权平均数	X2=S+X1	354,282,145	354,282,145
其中：可转换公司债转换而增加的普通股加权数		-	-
认股权证/股份期权行权而增加的普通股加权数		-	-
回购承诺履行而增加的普通股加权数		-	-
归属于公司普通股股东的基本每股收益	Y1=P1/S	0.2504	0.2436
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的基本每股收益	Y2=P2/S	0.2255	0.2350
归属于公司普通股股东的稀释每股收益	Y3=(P1+P3)/X2	0.2504	0.2436
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的稀释每股收益	Y4=(P2+P4)/X2	0.2255	0.2350

42、其他综合收益

项目	2012 年	2011 年
1. 可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	-7,700,000.00	-
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	-1,155,000.00	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小计	-6,545,000.00	-
2. 按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	-	-
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小计	-	-
3. 现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额	-	-
减：现金流量套期工具产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
转为被套期项目初始确认金额的调整额	-	-
小计	-	-
4. 外币财务报表折算差额	-	-
减：处置境外经营当期转入损益的净额	-	-
小计	-	-
5. 其他	-	-
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响	-	-
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小计	-	-
合计	-6,545,000.00	-

其他综合收益说明：

本公司本报告期内认购亚宝药业非公开发行 A 股股票 1000 万股，每股 6.11 元，该股票 2012 年 12 月 31 日公允价值 5.34 元/股，确认公允价值变动-770 万元，扣除不确认为当期损益而直接计入所有者权益的所得税影响-115.50 万元，本报告期确认其他综合收益-654.50 万元。

八、资产证券化业务的会计处理

本报告期内，本公司未发生资产证券化业务。

九、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东情况

控股股东名称	关联关系	身份属性	控股股东对本企业的持股比例(%)	控股股东对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方
蔡小如	控股股东	境内自然人	58.29	58.29	蔡小如

2、本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
上海达如电子科技有限公司	全资子公司	一人有限责任公司	上海市闵行区	娄亚华	机械设备及电子产品批发业
四川达宏物联射频科技有限公司	控股子公司	其他有限责任公司	成都高新区	刘齐宏	服务业
武汉聚农通农业发展有限公司	控股子公司	有限责任公司	武汉市江汉区	蒋晖	服务业
武汉世纪金桥安全技术有限公司	控股子公司	有限责任公司	武汉市江汉经济开发区	蒋晖	服务业
江西优码创达软件技术有限公司	控股子公司	私营有限责任公司	南昌高新区	董学军	服务业
北京慧通九方科技有限公司	控股子公司	其他有限责任公司	北京市丰台区	王英姿	服务业
广州圣地信息技术有限公司	控股子公司	有限责任公司	广州市越秀区	张晓华	服务业
青岛融佳安全印务有限公司	控股子公司	有限责任公司	青岛市城阳区	贾中庆	印刷业
苏州工业园区迪隆科技发展有限公司	控股子公司	有限公司	苏州工业园区	单荣明	销售制造业
北京达华融域智能卡技术有限公司	控股子公司	其他有限责任公司	北京市朝阳区	胡劲杨	服务业
四川新东网信息技术有限公司	间接控股子公司	有限公司	四川省成都市	周捷	服务业
北京东升大邦科技有限公司	间接控股子公司	有限公司	北京市	朱雪飞	服务业

香港新东网科技有限公司	间接控股子公司	有限公司	中国香港	郭亮	服务业
新东网国际私人有限公司	间接控股子公司	有限公司	新加坡	-	服务业
福建新东网科技有限公司	全资子公司	有限公司	福建省	陈融圣	服务业

接上表

子公司全称	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
上海达如电子科技有限公司	2,000.00	100.00	100.00	56957657-8
四川达宏物联射频科技有限公司	4,000.00	90.00	90.00	57736673-6
武汉聚农通农业发展有限公司	500.00	40.00	40.00	58485527-1
武汉世纪金桥安全技术有限公司	2,100.00	51.00	51.00	67583178-5
江西优码创达软件技术有限公司	1,020.00	50.98	50.98	75112247-1
北京慧通九方科技有限公司	1,126.00	51.10	51.10	78864957-6
广州圣地信息技术有限公司	612.00	50.98	50.98	75196832-X
青岛融佳安全印务有限公司	5,000.00	51.00	51.00	16357688-0
苏州工业园区迪隆科技发展有限公司	2,040.00	62.00	62.00	75002855-5
北京达华融域智能卡技术有限公司	630.00	56.67	56.67	59389661-4
四川新东网信息技术有限公司	100.00	100.00	100.00	69885318-6
北京东升大邦科技有限公司	100.00	100.00	100.00	68578240-3
香港新东网科技有限公司	1000万港币	100.00	100.00	无
新东网国际私人有限公司	20万美金	100.00	100.00	无
福建新东网科技有限公司	1,500.00	100.00	100.00	73187751-9

3、本报告期内，本企业无合营和联营企业。

4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
蔡小文	与实际控制人关系密切的家庭成员，本公司主要股东，持有本公司5.3087%的股份	无
中山市新美家具有限公司	本公司实际控制人参股的公司	6571348-3

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
中山市天时纺织印染有限公司	本公司主要股东控制的公司	69812597-1
中山市宝丰广场物业发展有限公司	本公司主要股东关系密切的家庭成员之控股公司	69475021-9
中山市嘉信化工仓储物流有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司	66147934-6
广州博虹文化传播有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司	79347628-6
中山市留其名酒业有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司	79627142-X
中山泓华股权投资管理中心（有限合伙）	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司	57452182-5
中山市领鲜贸易有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司	05067062-7
广东金莱特电器股份有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司	66980667-1
中山市太力家庭用品制造有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司	74919060-0
张家港市欣欣化纤有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司	71158273-X
上海迈锡尼艺术品有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司	77627188-7
潮州市开发区佐登妮丝美容院	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司	无
广州市青苗演艺策划有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的公司	55668714-3
武汉汇融智富金融服务有限公司	本公司高管为实际控制人的公司	68231808-2
上海高泉创业投资合伙企业（有限合伙）	本公司高管参股的公司	58209509-6
上海钜源创业投资合伙企业（有限合伙）	本公司高管参股的公司	58212155-7
福州鼓楼正谊培训学校	本公司股东参股公司	67847621-3
福州正谊教育有限公司	本公司股东参股公司	77753120-6
湖北新东网软件有限公司*	本公司股东参股公司	66349688-7

*湖北新东网软件有限公司已于 2013 年 3 月 11 日注销。

5、关联交易情况

- （1）无购销商品、提供和接受劳务的关联交易
- （2）无关联托管情况
- （3）无关联承包情况
- （4）无关联租赁情况

(5) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
蔡小如、蔡小文	中山达华智能科技股份有限公司	8,000.00	2009-10-23	2014-10-23	否
陈融圣	福建新东网科技有限公司	1,500.00	2012-10-12	2013-10-12	否
陈融圣	福建新东网科技有限公司	2,000.00	2012-12-25	2013-6-24	否
陈融圣	福建新东网科技有限公司	1,500.00	2012-12-27	2013-12-26	否

(6) 关联方资金拆借情况

关联方	2012年	2011年
拆出:		
湖北新东网软件有限公司	-	2,400,359.61

(7) 无关联方资产转让、债务重组情况

6、本报告期末无关联方应收应付款项

十、或有事项

截至 2012 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、承诺事项

截至 2012 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

项目	内容
----	----

项目	内容
本公司控股股东办理股份质押	2013年1月16日，本公司控股股东、实际控制人蔡小如将其持有本公司股份中的900万股有限售条件流通股于2013年1月16日质押给山东省国际信托有限公司。本次质押后蔡小如处于质押状态的股份共计5670万股，占蔡小如所持公司股份总额的30.53%，占公司股本总额的17.80%，全部为有限售条件流通股。

2、资产负债表日后利润分配情况说明

本公司拟不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

3、除上述事项以外，截至报告日，本公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

2012年10月22日，本公司召开了第二届董事会第五次会议，会议通过了《关于发起设立中山市中达小额贷款有限责任公司的议案》和《关于利用公司自有资金参股中山市公用小额贷款有限责任公司的议案》：本公司拟作为主发起人之一与其他6位（法人或自然人）发起人共同出资设立中山市中达小额贷款有限责任公司（最终名称以工商部门核准为准）。该小额贷款公司注册资本拟定为人民币2亿元，其中，本公司以自有资金出资5,000万元，占注册资本总额25%，为第一大股东；其他6位股东合计出资15,000万元，占注册资本总额的75%；本公司拟使用自有资金人民币1,000万元参股中山市公用小额贷款有限责任公司（最终名称以工商部门核准为准），占其注册资本总额5%。截止报告期末，本公司终止参股中山市公用小额贷款有限责任公司的合作计划，中山市中达小额贷款有限责任公司设立事宜仍处于筹备阶段，目前正在积极开展准备工作。

2012年11月8日，本公司召开了第二届董事会第七次会议，会议通过了《关于同意公司与中山市城市建设投资集团有限公司签署<合作框架协议>的议案》，全体董事一致同意本公司与中山市城市建设投资集团有限公司签署《合作框架协议》，就本公司收购中山市中山通智能卡有限公司51%的股权达成一致意见，本公司已支付中山市城市建设投资集团有限公司诚意金3,000万元。截止报告期末，中山市中山通智能卡有限公司已将股权转让资料提交中山市国资委。

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2012年	2011年
非流动资产处置损益	-81,721.51	17,733.29
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,850,833.00	3,915,766.12
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,967,824.29	74,701.70
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-

项目	2012年	2011年
非经常性损益总额	11,736,935.78	4,008,201.11
减：非经常性损益的所得税影响数	1,295,048.36	578,543.73
非经常性损益净额	10,441,887.42	3,429,657.38
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,625,499.03	391,218.95
归属于公司普通股股东的非经常性损益	8,816,388.39	3,038,438.43

2、净资产收益率及每股收益

（1）净资产收益率

2012年度	2012年	2011年
归属于公司普通股股东的净利润	6.42%	6.68%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.78%	6.44%

（2）每股收益

报告期利润	基本每股收益		稀释每股收益	
	2012 年	2011 年	2012 年	2011 年
归属于公司普通股股东的净利润	0.2504	0.2436	0.2504	0.2436
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.2255	0.2350	0.2255	0.2350

十五、财务报表的批准

本公司财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十四次会议批准。

中山达华智能科技股份有限公司

二〇一三年五月十三日