

珠海欧比特控制工程股份有限公司

审计报告

大华审字[2014]004746 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

珠海欧比特控制工程股份有限公司

审计报告及财务报表

(2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-58

审 计 报 告

大华审字[2014] 004746号

珠海欧比特控制工程股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的珠海欧比特控制工程股份有限公司（以下简称“欧比特公司”）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2013 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞

弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，欧比特公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了欧比特公司 2013 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2013 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

刘涛

中国·北京

中国注册会计师：

邓军

二〇一四年四月十六日

珠海欧比特控制工程股份有限公司

合并资产负债表

2013年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	注五 (一)	158,027,813.37	227,644,660.29
交易性金融资产			
应收票据	注五 (二)	3,000,000.00	70,000.00
应收账款	注五 (三)	123,286,524.02	92,526,367.92
预付款项	注五 (四)	22,038,755.22	30,128,614.71
应收利息	注五 (五)	281,447.83	955,699.89
应收股利			
其他应收款	注五 (六)	1,327,168.74	1,147,877.54
存货	注五 (七)	76,919,796.13	52,967,304.83
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注五 (八)	4,812,462.88	
流动资产合计		389,693,968.19	405,440,525.18
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注五 (十)	15,756,794.44	
投资性房地产	注五 (十一)	6,036,569.43	6,238,923.99
固定资产	注五 (十二)	92,886,688.01	93,746,402.31
在建工程	注五 (十三)	21,022,204.83	3,684,855.20
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	注五 (十四)	142,359,247.55	89,527,517.17
开发支出	注五 (十四)	10,294,791.54	27,705,983.01
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注五 (十五)	3,026,789.08	2,856,672.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		291,383,084.88	223,760,353.77
资产总计		681,077,053.07	629,200,878.95

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 颜军

主管会计工作负责人:

周晨昱

会计机构负责人: 许文成

珠海欧比特控制工程股份有限公司
合并资产负债表（续）

2013年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	注五（十七）	22,822,538.98	6,010,047.74
预收款项	注五（十八）	4,000.00	5,340.00
应付职工薪酬	注五（十九）	4,435,555.55	4,622,923.00
应交税费	注五（二十）	2,289,824.68	-2,785,313.23
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注五（二十一）	2,517,062.60	2,150,509.32
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注五（二十二）	555,108.20	1,750,000.00
流动负债合计		32,624,090.01	11,753,506.83
非流动负债：			
长期借款	注五（二十三）	6,791,600.00	
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债	注五（二十四）	3,383,775.29	3,500,000.00
非流动负债合计		10,175,375.29	3,500,000.00
负债合计		42,799,465.30	15,253,506.83
股东权益：			
股本	注五（二十五）	200,000,000.00	200,000,000.00
资本公积	注五（二十六）	296,635,048.75	295,394,633.52
减：库存股			
盈余公积	注五（二十七）	17,943,855.72	15,376,253.25
一般风险准备			
未分配利润	注五（二十八）	123,362,575.79	102,915,686.63
外币报表折算差额		-1,879,532.50	-1,804,698.26
归属于母公司股东权益合计		636,061,947.76	611,881,875.14
少数股东权益		2,215,640.01	2,065,496.98
股东权益合计		638,277,587.77	613,947,372.12
负债和股东权益总计		681,077,053.07	629,200,878.95

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人： 颜军

主管会计工作负责人：

周晨昱

会计机构负责人： 许文成

珠海欧比特控制工程股份有限公司
合并利润表
2013年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		151,237,401.92	160,537,380.80
其中：营业收入	注五（二十九）	151,237,401.92	160,537,380.80
利息收入			
二、营业总成本		120,223,338.56	132,203,013.21
其中：营业成本	注五（二十九）	80,170,170.62	99,869,426.51
利息支出			
营业税金及附加	注五（三十）	313,843.89	298,801.76
销售费用	注五（三十一）	7,937,680.42	12,516,192.42
管理费用	注五（三十二）	29,985,834.08	26,606,547.30
财务费用	注五（三十三）	-2,036,200.83	-5,654,295.52
资产减值损失	注五（三十四）	3,852,010.38	-1,433,659.26
加：公允价值变动收益			
投资收益	注五（三十五）	-483,620.79	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益			
三、营业利润		30,530,442.57	28,334,367.59
加：营业外收入	注五（三十六）	3,549,875.73	2,231,205.34
减：营业外支出	注五（三十七）	817,816.08	520,269.00
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额		33,262,502.22	30,045,303.93
减：所得税费用	注五（三十八）	5,090,682.71	4,381,009.88
五、净利润		28,171,819.51	25,664,294.05
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		28,014,491.63	25,329,589.64
少数股东损益		157,327.88	334,704.41
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	注五（三十九）	0.140	0.127
（二）稀释每股收益	注五（三十九）	0.140	0.127
七、其他综合收益	注五（四十）	1,158,396.14	6,069.09
八、综合收益总额		29,330,215.65	25,670,363.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		29,172,887.77	25,335,355.29
归属于少数股东的综合收益总额		157,327.88	335,007.85

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人： 颜军

主管会计工作负责人：

周晨昱

会计机构负责人：

许文成

珠海欧比特控制工程股份有限公司
合并现金流量表

2013年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		120,493,936.30	203,840,416.53
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金	注五（四十一）	11,316,451.65	25,671,819.54
经营活动现金流入小计		131,810,387.95	229,512,236.07
购买商品、接受劳务支付的现金		76,310,663.35	145,273,683.08
支付给职工以及为职工支付的现金		18,064,137.16	15,172,203.08
支付的各项税费		9,012,952.91	11,745,142.88
支付其他与经营活动有关的现金	注五（四十一）	16,303,360.18	28,195,164.00
经营活动现金流出小计		119,691,113.60	200,386,193.04
经营活动产生的现金流量净额		12,119,274.35	29,126,043.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			45,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			629,215.91
投资活动现金流入小计		-	674,215.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,105,254.05	61,411,540.19
投资支付的现金		15,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	950,000.00
投资活动现金流出小计		82,105,254.05	62,361,540.19
投资活动产生的现金流量净额		-82,105,254.05	-61,687,324.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			-
取得借款收到的现金		6,791,600.00	26,114,734.80
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		6,791,600.00	26,114,734.80
偿还债务支付的现金		-	26,114,734.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,000,000.00	10,392,594.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	
支付其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流出小计		5,000,000.00	36,507,329.51
筹资活动产生的现金流量净额		1,791,600.00	-10,392,594.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-484,878.54	-630,145.80
五、现金及现金等价物净增加额		-68,679,258.24	-43,584,021.76
加：期初现金及现金等价物余额		226,694,660.29	270,278,682.05
六、期末现金及现金等价物余额		158,015,402.05	226,694,660.29

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人： 颜军 主管会计工作负责人： 周晨昱 会计机构负责人： 许文成

珠海欧比特控制工程股份有限公司
合并股东权益变动表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附 注	本期金额									
		归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			
一、上年年末余额		200,000,000.00	295,394,633.52	-	-	15,376,253.25	-	102,915,686.63	-1,804,698.26	2,065,496.98	613,947,372.12
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额		200,000,000.00	295,394,633.52	-	-	15,376,253.25	-	102,915,686.63	-1,804,698.26	2,065,496.98	613,947,372.12
三、本年增减变动金额		-	1,240,415.23	-	-	2,567,602.47	-	20,446,889.16	-74,834.24	150,143.03	24,330,215.65
（一）净利润								28,014,491.63		157,327.88	28,171,819.51
（二）其他综合收益			1,240,415.23						-74,834.24	-7,184.85	1,158,396.14
上述（一）和（二）小计		-	1,240,415.23	-	-	-	-	28,014,491.63	-74,834.24	150,143.03	29,330,215.65
（三）股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本											-
2. 股份支付计入股东权益的金额											-
3. 其他											-
（四）利润分配		-	-	-	-	2,567,602.47	-	-7,567,602.47	-	-	-5,000,000.00
1. 提取盈余公积						2,567,602.47		-2,567,602.47			-
2. 提取一般风险准备											-
3. 对股东的分配								-5,000,000.00			-5,000,000.00
4. 其他											-
（五）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增资本股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（六）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		200,000,000.00	296,635,048.75	-	-	17,943,855.72	-	123,362,575.79	-1,879,532.50	2,215,640.01	638,277,587.77

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

颜军

主管会计工作负责人：

周晨昱

会计机构负责人：

许文成

珠海欧比特控制工程股份有限公司
合并股东权益变动表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附 注	上期金额								
		归属于母公司股东（或股东）权益								
		实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益
一、上年年末余额		200,000,000.00	295,394,633.52	-	-	13,161,541.96	-	89,800,808.28	-1,810,463.91	1,540,507.39
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额		200,000,000.00	295,394,633.52	-	-	13,161,541.96	-	89,800,808.28	-1,810,463.91	1,540,507.39
三、本年增减变动金额		-	-	-	-	2,214,711.29	-	13,114,878.35	5,765.65	524,989.59
（一）净利润								25,329,589.64		334,704.41
（二）其他综合收益									5,765.65	303.44
上述（一）和（二）小计		-	-	-	-	-	-	25,329,589.64	5,765.65	335,007.85
（三）股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	189,981.74
1. 股东投入资本										189,981.74
2. 股份支付计入股东权益的金额										-
3. 其他										-
（四）利润分配		-	-	-	-	2,214,711.29	-	-12,214,711.29	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	2,214,711.29	-	-2,214,711.29	-	-
2. 提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-10,000,000.00	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本				-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本股本			-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他				-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		200,000,000.00	295,394,633.52	-	-	15,376,253.25	-	102,915,686.63	-1,804,698.26	2,065,496.98

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人： 颜军

主管会计工作负责人： 周晨昱

会计机构负责人： 许文成

珠海欧比特控制工程股份有限公司
母公司资产负债表

2013年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		145,418,140.77	191,127,312.98
交易性金融资产			
应收票据		3,000,000.00	70,000.00
应收账款	注十一（一）	123,420,757.16	119,595,926.65
预付款项		18,626,339.14	28,750,951.79
应收利息		281,447.83	955,699.89
应收股利			
其他应收款	注十一（二）	20,879,629.12	18,664,738.35
存货		35,730,178.75	26,790,064.99
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,812,462.88	
流动资产合计		352,168,955.65	385,954,694.65
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注十一（三）	54,266,902.44	36,010,108.00
投资性房地产		6,036,569.43	6,238,923.99
固定资产		59,929,046.62	62,215,233.16
在建工程		21,022,204.83	3,684,855.20
工程物资			
固定资产清理			
无形资产		142,359,247.55	89,527,517.17
开发支出		10,294,791.54	27,705,983.01
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,091,474.35	1,180,487.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		295,000,236.76	226,563,108.02
资产总计		647,169,192.41	612,517,802.67

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人： 颜军 主管会计工作负责人： 周晨昱 会计机构负责人： 许文成

珠海欧比特控制工程股份有限公司
母公司资产负债表（续）

2013年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		10,804,585.69	9,173,893.60
预收款项		4,000.00	5,340.00
应付职工薪酬		4,390,630.55	4,442,035.96
应交税费		1,917,386.32	-3,705,600.26
应付利息			
应付股利			
其他应付款		2,236,344.91	2,182,811.83
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		555,108.20	1,750,000.00
流动负债合计		<u>19,908,055.67</u>	<u>13,848,481.13</u>
非流动负债：			
长期借款		6,791,600.00	
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债		3,383,775.29	3,500,000.00
非流动负债合计		<u>10,175,375.29</u>	<u>3,500,000.00</u>
负债合计		<u><u>30,083,430.96</u></u>	<u><u>17,348,481.13</u></u>
股东权益：			
股本		200,000,000.00	200,000,000.00
资本公积		296,635,048.75	295,394,633.52
减：库存股			
盈余公积		17,943,855.72	15,376,253.25
一般风险准备			
未分配利润		102,506,856.98	84,398,434.77
股东权益合计		<u><u>617,085,761.45</u></u>	<u><u>595,169,321.54</u></u>
负债和股东权益总计		<u><u>647,169,192.41</u></u>	<u><u>612,517,802.67</u></u>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人： 颜军

主管会计工作负责人：

周晨昱

会计机构负责人：

许文成

珠海欧比特控制工程股份有限公司
母公司利润表

2013年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	注十一（四）	106,619,176.71	94,668,112.91
减：营业成本	注十一（四）	45,813,252.48	43,431,896.08
营业税金及附加		172,562.97	291,977.14
销售费用		7,161,425.71	11,079,063.79
管理费用		26,683,742.92	21,908,148.85
财务费用		-3,282,105.17	-6,486,226.57
资产减值损失		1,617,695.56	-410,829.29
加：公允价值变动收益			
投资收益		-483,620.79	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		27,968,981.45	24,854,082.91
加：营业外收入		3,546,629.51	2,045,100.00
减：营业外支出		817,816.08	520,269.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		30,697,794.88	26,378,913.91
减：所得税费用		5,021,770.20	4,231,801.01
四、净利润		25,676,024.68	22,147,112.90
五、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.128	0.111
（二）稀释每股收益		0.128	0.111
六、其他综合收益		1,240,415.23	-
七、综合收益总额		26,916,439.91	22,147,112.90

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人： 颜军

主管会计工作负责人：

周晨昱

会计机构负责人：

许文成

珠海欧比特控制工程股份有限公司
母公司现金流量表
2013年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		110,217,894.61	76,234,278.34
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		11,510,122.59	25,578,917.42
经营活动现金流入小计		121,728,017.20	101,813,195.76
购买商品、接受劳务支付的现金		48,236,435.99	47,841,884.55
支付给职工以及为职工支付的现金		15,779,395.40	13,489,962.76
支付的各项税费		6,878,557.39	10,435,793.38
支付其他与经营活动有关的现金		15,990,621.50	24,988,167.86
经营活动现金流出小计		86,885,010.28	96,755,808.55
经营活动产生的现金流量净额		34,843,006.92	5,057,387.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	45,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		-	45,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,905,254.05	64,744,731.69
投资支付的现金		17,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	2,800,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	950,000.00
投资活动现金流出小计		81,405,254.05	68,494,731.69
投资活动产生的现金流量净额		-81,405,254.05	-68,449,731.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		6,791,600.00	
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		6,791,600.00	-
偿还债务支付的现金		-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流出小计		5,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,791,600.00	-10,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-936.40	-10,049.92
五、现金及现金等价物净增加额		-44,771,583.53	-73,402,394.40
加：期初现金及现金等价物余额		190,177,312.98	263,579,707.38
六、期末现金及现金等价物余额		145,405,729.45	190,177,312.98

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人： 颜军

主管会计工作负责人：

周晨昱

会计机构负责人：

许文成

珠海欧比特控制工程股份有限公司
母公司股东权益变动表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附 注	本期金额						
		股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额		200,000,000.00	295,394,633.52	-	-	15,376,253.25	-	84,398,434.77
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年期初余额		200,000,000.00	295,394,633.52	-	-	15,376,253.25	-	84,398,434.77
三、本年增减变动金额		-	1,240,415.23	-	-	2,567,602.47	-	18,108,422.21
（一）净利润								25,676,024.68
（二）其他综合收益			1,240,415.23					1,240,415.23
上述（一）和（二）小计		-	1,240,415.23	-	-	-	-	25,676,024.68
（三）股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本								-
2. 股份支付计入股东权益的金额								-
3. 其他								-
（四）利润分配		-	-	-	-	2,567,602.47	-	-7,567,602.47
1. 提取盈余公积						2,567,602.47		-2,567,602.47
2. 提取一般风险准备								-
3. 对股东的分配								-5,000,000.00
4. 其他								-
（五）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本								-
2. 盈余公积转增资本股本								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 其他								-
（六）专项储备		-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取								-
2. 本期使用								-
（七）其他								-
四、本年年末余额		200,000,000.00	296,635,048.75	-	-	17,943,855.72	-	102,506,856.98

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人： 颜军

主管会计工作负责人： 周晨昱

会计机构负责人： 许文成

珠海欧比特控制工程股份有限公司
母公司股东权益变动表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附 注	上期金额						
		股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额		200,000,000.00	295,394,533.52	-	-	13,161,541.96	-	74,466,033.16
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额		200,000,000.00	295,394,533.52	-	-	13,161,541.96	-	74,466,033.16
三、本年增减变动金额		-	-	-	-	2,214,711.29	-	9,932,401.61
（一）净利润		-	-	-	-	-	-	22,147,112.90
（二）其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计		-	-	-	-	-	-	22,147,112.90
（三）股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本		-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配		-	-	-	-	2,214,711.29	-	-12,214,711.29
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	2,214,711.29	-	-2,214,711.29
2. 提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-10,000,000.00
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-
（五）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本股本		-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备		-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-
（七）其他		-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		200,000,000.00	295,394,533.52	-	-	15,376,253.25	-	84,398,434.77

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人： 颜军

主管会计工作负责人： 周晨昱

会计机构负责人： 许文成

珠海欧比特控制工程股份有限公司

2013 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

珠海欧比特控制工程股份有限公司（以下简称“本公司”），系经中华人民共和国商务部以商资批〔2008〕9 号文批准，由加拿大籍自然人颜军、上海联创永宣创业投资企业、上海新鑫投资有限公司、上海苏阿比贸易有限公司、上海科丰科技创业投资有限公司、上海健运投资管理有限公司、珠海市欧比特投资咨询有限公司、宁波明和投资管理有限公司共同发起设立的股份有限公司，于 2010 年 2 月在深圳证券交易所上市。2010 年 4 月 8 日，本公司在广东省珠海市工商行政管理局换领了注册号为 440400400002663 号的企业法人营业执照，注册资本 10000 万元人民币，其中：颜军出资人民币 34,933,500.00 元，占注册资本的 34.93%；其他 7 名发起人股东出资人民币 40,066,500.00 元，占注册资本的 40.07%；社会公众股出资 25,000,000.00 元，占注册资本的 25.00%。

经本公司 2011 年 5 月 7 日 2010 年度股东大会决议，本公司以 2010 年 12 月 31 日总股本 10,000 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 10 股，共计转增 10,000 万股。转增后，本公司总股本由 10,000 万股变更为 20,000 万股，注册资本变更为 20,000 万元人民币。增资事项业经广东省对外贸易经济合作厅 2011 年 11 月 10 日以“粤外经贸资字[2011]476 号”文批准，并于 2011 年 11 月 22 日经广东省人民政府批准，换领了商外资粤股份证字[2009]0009 号中华人民共和国外商投资企业批准证书。截至 2013 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 20,000 万股，注册资本 20,000 万元人民币，其中：颜军持股 5,586.7 万股，占注册资本的 27.93%；其他无限售条件流通股，占注册资本的 72.07%。

(二) 行业性质及主要产品

本公司属集成电路行业中设计子行业，本公司的主要产品为：1、嵌入式 SoC 芯片类产品，包括单核 SoC 芯片、总线控制芯片及相应的应用开发系统等；2、系统集成类产品，包括嵌入式总线控制模块（EMBC）、嵌入式智能控制平台（EIPC）及由 EMBC、EIPC 作为技术平台支撑的高可靠、高性能的系统产品；3、SIP 立体封装芯片。本公司产品主要应用于民用航空航天、工业控制等领域。

(三) 经营范围

经营范围主要包括：集成电路和计算机软件及硬件产品、宇航总线测试系统及产品、

智能控制系统及产品、SIP 存储器和计算机模块及产品、微小卫星和宇航飞行器控制系统及产品的研发、生产、测试、销售和技术咨询服务；上述产品同类商品的批发及进出口业务。

(四)注册地及法定代表人

注册地址：珠海市唐家东岸白沙路 1 号欧比特科技园，法定代表人：颜军。本公司最终控制人为颜军先生。

二、 主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2010 年修订)进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

- 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行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。被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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。在合并合同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，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期

投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整了对公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2. 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

本公司的金融资产包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项（相关说明见附注二之（十））、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力。

本公司的金融负债包括：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。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终

止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具的公允价值确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如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，包括但不限于：

- （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）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且

可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

金融资产的具体减值方法如下:

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

对于可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失,其中:表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,具体量化标准为:本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查,若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的,则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出,计入当期损益。该转出的累计损失,等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回计入当期损益;对于可供出售权益工具投资发生的减值损失,在该权益工具价值回升时通过权益转回;但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失,不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回,计入当期损益,但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:

金额在 100 万元以上应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计

入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

本公司本年度无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

（1）信用风险特征组合的确定依据：

本公司将应收款项按性质分为销售货款、押金备用金、暂付款和其他应收款项，本公司对集团合并范围内的应收款项不计提坏账准备；对其他单位应收款项采用账龄分析法计提坏账准备。

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
计提比例	5%	10%	20%	50%	50%	100%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单笔金额 100 万元以下的应收款项，若按上述类似信用风险特征组合不能合理确定减值损失的，亦应单项进行减值测试，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

报告期内本公司无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

（十一） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行

销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十二） 长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注二 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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

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（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）后续计量

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

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。

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。初始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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差

额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

（2）损益确认

成本法下，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，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投资收益。

权益法下，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，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，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

3. 分步处置对子公司投资

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响

的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

(2) 在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。企业应当在附注中披露处置后的剩余股权在丧失控制权日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，企业处置对子公司的投资，处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中应当确认为当期投资收益；

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将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，同时计提相应的资产减值准备。

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

采用成本法核算的长期股权投资，因被投资单位宣告分派现金股利或利润确认投资收

益后，考虑长期股权投资是否发生减值。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十三）投资性房地产

本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，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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	35	10%	2.57%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时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企业；
- （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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	35	10.00%	2.57%
机器设备	5	5.00%	19.00%
电子设备	5	5.00%	19.00%
运输设备	5	5.00%	19.00%
其他设备	5	5.00%	19.00%

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当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，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司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。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十五) 在建工程

1. 本在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产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的折旧，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. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当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，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。本企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十六） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

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

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

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

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。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

（十七）无形资产与开发支出

1. 无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权无形资产的计价方法

（1）本公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	土地使用权
专有技术	20 年	直线法	专有技术
外购专用开发软件	10 年	直线法	开发软件
自行开发的软件、技术	10 年	直线法	自行开发的软件、技术

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当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，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残

值)。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

5. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

(十八) 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

(十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

具体地：按照合同约定在产品发出交付客户并经客户验收合格，获得客户验收合格单据后确认产品销售收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）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。

3. 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

具体地:本公司的技术研发及应用系统集成业务,依合同约定按照技术研发及应用系统集成合同研制完成方案论证、系统设计及软硬件系统的联调、交付 IP 核及应用系统集成后,由客户进行评定验收,并出具评审验收报告,依据评审验收合格报告确认技术研发及应用系统集成收入。

(二十一) 政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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

（二十二）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二十三）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

（1）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。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公司承担的与租赁相关的费用时，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。

（2）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。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。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：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。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：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，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，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。

（二十四）主要会计政策、会计估计的变更及前期会计差错更正

本报告期无主要会计政策、会计估计的变更及前期会计差错更正事项发生。

三、税项

（一）主要税种及税率

1、流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
营业税	房租收入	5%	*1
增值税	境内销售、现代服务业	17%、6%	*2
城建税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	

*1 本公司房租收入按 5%计缴营业税。

*2 依据财政部、国家税务总局于 2012 年 7 月 31 日下发的《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），广东省自 2012 年 11 月 1 日起，北京自 2012 年 9 月 1 日起，本公司及所属子公司属现代服务业的技术开发、技术服务业务改按 6%缴纳增值税。

2、企业所得税

公司名称	计税依据	税率
本公司	应税所得额	15.00%
欧比特（香港）有限公司	应税所得额	16.50%
北京欧比特控制工程研究院有限公司	应税所得额	25.00%
珠海鼎盛航天微电子研究所有限公司	应税所得额	25.00%
珠海欧比特电子有限公司	应税所得额	25.00%

3、房产税

房产税按照房产原值（包括地价）的 70%为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

4、个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

(二) 税收优惠及批文

2011 年本公司通过了高新技术企业复审，期限为 2011 年 11 月 3 日到 2014 年 11 月 3 日。根据企业所得税税法的相关规定，本公司享受 15%申报计缴所得税的优惠政策。

四、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1、通过投资设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称 (全称)	子公司 类型	注册地	业务性质	注册资本	法人代表	企业类型	组织机构代码	主要经营 范围
欧比特（香港）有限公司	控股	香港	技术开发 与咨询	50 万港币	颜军	有限公司	32031700-000-08-09-3	注 1
北京欧比特控制工程研究院有限公司	全资	北京	工程和技术 研究与实验	3200 万元 人民币	颜志宇	有限公司	56036106-6	注 2
珠海鼎盛航天微电子研究有限公司	控股	珠海	研发、生产	200 万元 人民币	颜军	有限公司	58830443-4	注 3

(续)

子公司名称 (全称)	持股 比例	表决权 比例	年末实际 出资额	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额	少数股东权益	少数股东权益中 用于冲减少数股 东损益的金额	是否 合并
欧比特（香港）有限公司	95%	95%	10,108.00	-	1,079,479.18	-	是
北京欧比特控制工程研究院有限公司	100%	100%	32,000,000.00	-	-	-	是
珠海鼎盛航天微电子研究有限公司	60%	60%	1,200,000.00	-	906,246.66	-	是

注 1：技术开发与咨询；

注 2：工程和技术研究与实验发展；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品

注 3：宇航电子器件、专用集成电路、SIP 系统集成芯片的研发、生产、销售；电子产品的研发、销售

2、非同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司名称（全称）	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	法人代表	经营范围
珠海欧比特电子有限公司	控股子公司	珠海	软件及硬件研发、生产	350 万	岳乃正	注 1
子公司名称（全称）	持股比例	表决权比例	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并	
珠海欧比特电子有限公司	96.57%	96.57%	530 万元	-	是	
子公司名称（全称）	企业类型	组织机构代码	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	备注	
珠海欧比特电子有限公司	有限公司	78389387-9	229,914.17	-		

注 1：集成电路和计算机软件及硬件产品、系统集成产品、总线测控系统及产品、智能控制系统及产品、以及其他电子器件及产品的研发、生产、销售和技术咨询服务

珠海欧比特电子有限公司（以下简称“欧比特电子”）成立于 2006 年 1 月 6 日，本公司收购前该公司注册资本 200 万元，其中自然人岳乃正持股 94%，珠海高新技术创业服务中心持股 6%。

2012 年，本公司与岳乃正签订股权转让协议，约定以 280 万元的价款收购岳乃正持有的欧比特电子 94% 的股份。欧比特电子完成了此次出资者变更的工商登记变更手续后，本公司于 2012 年 10 月 11 日支付了该等股权转让款。根据股权转让协议内容、本公司对其经营和财务政策的控制，2012 年 10 月 11 日已符合“企业合并”会计准则规定的全部条件，为方便核算本公司将合并日确定在 2012 年 9 月 30 日。

根据 2013 年 4 月 22 日《珠海欧比特电子有限公司股东会决议》，本公司向欧比特电子增资人民币 250 万元，其中 150 万元计入注册资本，100 万元计入资本公积金，增资后欧比特电子的注册资本为 350 万元，本公司持股比例为 96.57%。本公司于 2013 年 5 月 15 日支付增资款 250 万元，欧比特电子于 2013 年 5 月 20 日完成工商变更手续，为方便核算本公司将此次股权变动日确定在 2013 年 5 月 31 日。

（二） 本期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. 本期无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

2. 本期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

（三）、境外经营实体主要报表项目的折算汇率

被投资单位名称	币种	主要财务报表项目	折算汇率	备注
---------	----	----------	------	----

欧比特（香港）有限公司	港币	资产负债类	0.78623	2013-12-31 汇率
欧比特（香港）有限公司	港币	股 本	0.9915	历史汇率
欧比特（香港）有限公司	港币	损益类	0.7984	2013 年度平均汇率

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

项 目	期末余额			期初余额		
	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						
人民币			44,477.51			168,238.37
港币	3,678.56	0.78623	2,892.20	2,076.86	0.81085	1,684.02
欧元	1,290.00	8.4189	10,860.38	16,600.00	6.28550	104,339.30
小计			58,230.09			274,261.69
银行存款						
人民币			155,790,305.77			202,302,108.95
港币	1,189,544.21	0.78623	935,255.35	4,456,813.97	0.81085	3,613,807.61
美元	68,304.06	6.0969	416,443.02	75,657.96	6.28550	475,548.11
欧元	96,825.93	8.4189	815,167.82	2,408,018.41	8.3176	20,028,933.93
小计			157,957,171.96			226,420,398.60
其他货币资金						
人民币			12,411.32			950,000.00
小计			12,411.32			950,000.00
合 计			158,027,813.37			227,644,660.29

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
长期未用账户冻结存款	12,411.32	
用于担保的定期存款或通知存款		950,000.00
合 计	12,411.32	950,000.00

本公司货币资金期末较期初减少了 30.58%，主要系本年度募投项目支出及建设 C、D 房屋工程支出较多及应收账款回收较缓所致。

截至 2013 年 12 月 31 日止，其他货币资金中的 12,411.32 元系本公司长期未使用而冻结的银行存款。

除此之外，本公司不存在其他的抵押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(二) 应收票据

1、应收票据的分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		70,000.00
商业承兑汇票	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	70,000.00

(1) 2013 期末应收票据比期初增长较多, 主要原因系客户西安某技术研究所银行汇票结算而形成。

(2) 本公司期末无用于质押的应收票据。

(3) 本公司期末无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

(4) 本公司期末无已背书的未到期应收票据。

(三) 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				
其他账龄组合计提坏账准备	132,000,952.48	100.00%	8,714,428.46	6.60%
组合小计	132,000,952.48	100.00%	8,714,428.46	6.60%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	132,000,952.48	100.00%	8,714,428.46	6.60%

(续)

种类	期初余额			
	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				
其他账龄组合计提坏账准备	98,699,368.16	100.00%	6,173,000.24	6.25%
组合小计	98,699,368.16	100.00%	6,173,000.24	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	98,699,368.16	100.00%	6,173,000.24	6.25%

(1) 本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 因单独测试无减值情形, 故根据公司会计政策汇同类似账龄风险特征组合分析计提坏账准备。

(2) 2013 年期末应收账款余额比期初增长 33.74%, 主要系 2012 年度销售回款较慢所致。

2、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			期初余额		
	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	93,963,344.76	71.18%	4,698,167.24	84,253,456.21	85.36%	4,212,711.06
1—2 年	37,179,004.76	28.17%	3,717,900.47	13,011,181.95	13.18%	1,301,118.19
2—3 年	436,469.12	0.33%	87,293.82	193,980.01	0.20%	38,796.00
3 年以上	422,133.84	0.32%	211,066.93	1,240,749.99	1.26%	620,374.99
合计	132,000,952.48	100.00%	8,714,428.46	98,699,368.16	100.00%	6,173,000.24

3、本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
北京航空航天大学	销售货款	900,000.00	长期挂账, 无法收回	否
广州慧生电子科技有限公司	销售货款	105,000.00	长期挂账, 无法收回	否
合 计		1,005,000.00		

本公司于 2013 年度核销应收账款 900,000.00 元, 该应收账款系北京航空航天大学 2007 年销售款, 合同金额 1,450,000.00 元, 2007 年收回 550,000.00 元, 余额 900,000.00 元, 公司多方确认无法收回, 本期确认坏账损失。

子公司欧比特电子 2013 年度核销应收账款 105,000.00 元, 该应收账款系广州慧生电子科技有限公司 2007 年销售款, 合同金额 105,000.00 元, 公司多方确认无法收回, 本期确认坏账损失。

4、本报告期应收账款中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方欠款。

5、应收账款中欠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
第一名	非关联方	19,644,849.31	1 年以内、1-2 年	14.88%
第二名	非关联方	17,501,000.00	1 年以内	13.26%
第三名	非关联方	15,429,905.27	1 年以内、1-2 年	11.69%
第四名	非关联方	10,850,450.00	1 年以内	8.22%

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
第五名	非关联方	9,246,349.18	1 年以内、1-2 年	7.00%
合计		72,672,553.76		55.05%

6、应收账款中外币余额:

外币名称	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
美元	1,475,773.33	6.0969	8,997,642.42	1,805,773.33	6.2855	11,350,188.27
欧元	7,039,077.50	8.4189	59,261,289.56	5,819,588.00	8.3176	48,405,005.15
合 计			68,258,931.98			59,755,193.42

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	16,242,598.43	73.70%	28,045,953.19	93.09%
1 至 2 年	5,498,913.20	24.95%	1,750,000.00	5.81%
2 至 3 年			332,661.52	1.10%
3 年以上	297,243.59	1.35%		
合计	22,038,755.22	100.00%	30,128,614.71	100.00%

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
第一名	非关联方	13,320,000.00	1 年以内、1-2 年	正常货期内
第二名	非关联方	3,210,000.00	1 年以内	正常货期内
第三名	非关联方	1,410,000.00	1 年以内、1-2 年	正常货期内
第四名	非关联方	1,230,565.00	1 年以内、1-2 年	正常货期内
第五名	非关联方	1,103,232.00	1 年以内	正常货期内
合计		20,273,797.00		

3、账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下:

单位名称	期末账面余额	账龄	未及时结算原因
航天 XY 公司	3,100,000.00	1-2 年	尚未到货
上海孚日实业有限公司	1,230,565.00	1-2 年	服务未提供完毕
芯原微电子上海有限公司	758,348.20	1-2 年	尚未到货
合 计	5,088,913.20		

4. 本报告期预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位或关联方欠款的情况。

(五) 应收利息

1、应收利息

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账龄在一年以内的应收利息	955,699.89	1,515,383.92	2,189,635.98	281,447.83
合 计	955,699.89	1,515,383.92	2,189,635.98	281,447.83

2013 年期末应收利息余额比期初下降 70.55%，主要系 2013 年下半年定期存款减少所致。

(六) 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				
其他账龄组合计提坏账准备	1,672,927.12	100.00%	345,758.38	20.67%
组合小计	1,672,927.12	100.00%	345,758.38	20.67%
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	1,672,927.12	100.00%	345,758.38	20.67%

(续)

种 类	期初余额			
	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				
其他账龄组合计提坏账准备	1,327,954.12	100.00%	180,076.58	13.56%
组合小计	1,327,954.12	100.00%	180,076.58	13.56%
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	1,327,954.12	100.00%	180,076.58	13.56%

2、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			期初余额		
	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	1,020,521.12	61.00%	51,026.06	837,486.43	63.06%	41,874.32
1—2 年	196,004.93	11.72%	19,600.50	225,774.86	17.00%	22,577.49
2—3 年	191,819.03	11.47%	38,363.80	55,738.83	4.20%	11,147.77
3 年以上	264,582.04	15.81%	236,768.02	208,954.00	15.74%	104,477.00
合计	1,672,927.12	100.00%	345,758.38	1,327,954.12	100.00%	180,076.58

3、本报告期其他应收款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方欠款。

4、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	性质或内容
第一名	非关联方	200,000.00	5 年以上	11.96%	往来款
第二名	非关联方	172,816.90	1 年以内	10.33%	房租款
第三名	非关联方	111,752.76	1 年以内	6.68%	备用金
第四名	非关联方	107,936.00	1 年以内	6.45%	工程款
第五名	非关联方	97,806.57	1 年以内	5.85%	房租款
合计		690,312.23		41.27%	

(七) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	11,507,103.97	54,445.19	11,452,658.78	6,830,412.42	53,580.94	6,776,831.48
库存商品	58,646,260.19	64,472.94	58,581,787.25	45,180,637.83	55,755.33	45,124,882.50
在制品	6,885,350.10	—	6,885,350.10	1,065,590.85	—	1,065,590.85
合计	77,038,714.26	118,918.13	76,919,796.13	53,076,641.10	109,336.27	52,967,304.83

2013 年期末存货余额比期初增长 45.15%，主要原因系：

（1）本年 SIP 芯片类产品投产，采购新原材料致使期末库存原材料余额增长 68.47%。

（2）本年新产品批量投产致使在产品期末余额增加 546.15%。

2、存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转销	
原材料	53,580.94	864.25	-	-	54,445.19
库存商品	55,755.33	8,717.61	-	-	64,472.94
合 计	109,336.27	9,581.86	-	-	118,918.13

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
期末留抵增值税	4,812,462.88	-
合 计	4,812,462.88	-

(九) 对合营企业和联营企业投资

(金额单位：万元)

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	关联关系	组织机构代码
一、合营企业							
二、联营企业							
广州狼旗网络科技有限公司	境内公司	广州	黄铨	IT 行业	1,250.00	联营公司	69869936-9

(续)

(金额单位：万元)

被投资单位名称	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
一、合营企业							
二、联营企业							
广州狼旗网络科技有限公司	28%	28%	2,490.37	944.85	1,545.52	54.42	-318.62

本公司于 2013 年 6 月与广州狼旗网络科技有限公司（以下简称狼旗网络）各股东签署了《投资合同书》，约定由本公司向狼旗网络投资人民币 1,500.00 万元持有狼旗网络 28% 股权，其中 350 万元计入注册资本，1,150.00 万元计入资本公积金。本公司于 2013 年 7 月 4 日支付增资款 1,500.00 万元，狼旗网络于 2013 年 8 月 19 日完成了出资者变更的工商变更登记手续，为方便核算本公司将股权收购日确定在 2013 年 8 月 31 日。

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资分项列示如下：

被投资单位	核算方法	投资成本	年初账面余额	本年增减额（减少以“-”号填列）	年末账面余额
广州狼旗网络科技有限公司	权益法	1,500.00 万元 人民币		15,756,794.44	15,756,794.44
合 计				15,756,794.44	15,756,794.44

(续)

被投资单位	持股比例	表决权比例	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
广州狼旗网络科技有限公司	28%	28%	-	-	-

2013 年末长期股权投资余额比 2012 年末增长较多，主要系如附注五、注释九所述，本公司本期通过增资方式，取得广州狼旗网络科技有限公司 28%股权所致。

2. 截至 2013 年 12 月 31 日止，本公司长期股权投资不存在减值迹象，故未计提长期股权投资减值准备。

3. 截至 2013 年 12 月 31 日，被投资企业不存在向投资企业转移资金的能力受到限制。

(十一) 投资性房地产

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
1. 账面原值合计	7,869,342.30			7,869,342.30
(1) 房屋、建筑物	7,869,342.30			7,869,342.30
2. 累计折旧和累计摊销合计	1,630,418.31	202,354.56		1,832,772.87
(1) 房屋、建筑物	1,630,418.31	202,354.56		1,832,772.87
3. 投资性房地产净值合计	6,238,923.99			6,036,569.43
(1) 房屋、建筑物	6,238,923.99			6,036,569.43
4. 投资性房地产减值准备累计金额合计				
(1) 房屋、建筑物				
5. 投资性房地产账面价值合计	6,238,923.99			6,036,569.43
(1) 房屋、建筑物	6,238,923.99			6,036,569.43

(十二) 固定资产原价及累计折旧

1、固定资产情况

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	124,105,946.32	12,049,259.69	3,619,984.13	132,535,221.88
1、房屋建筑物	53,229,098.18	64,934.20		53,294,032.38
2、机器设备	25,600,385.50	5,212,830.54		30,813,216.04
3、电子设备	7,757,159.58	523,717.17	296,000.00	7,984,876.75
4、运输工具	6,301,898.13		873,984.13	5,427,914.00
5、其他设备	31,217,404.93	6,247,777.78	2,450,000.00	35,015,182.71
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计：	30,359,544.01	12,091,157.91	2,802,168.05	39,648,533.87

项 目	期初账面余额	本期增加		本期减少	期末账面余额
1、房屋建筑物	4,234,823.78		1,238,475.40		5,473,299.18
2、机器设备	14,017,226.56		5,233,043.75		19,250,270.31
3、电子设备	1,600,751.89		1,680,320.25	164,033.34	3,117,038.80
4、运输工具	2,661,530.85		805,136.19	830,284.92	2,636,382.12
5、其他设备	7,845,210.93		3,134,182.32	1,807,849.79	9,171,543.46
三、固定资产账面净值合计	93,746,402.31				92,886,688.01
1、房屋建筑物	48,994,274.40				47,820,733.20
2、机器设备	11,583,158.94				11,562,945.73
3、电子设备	6,156,407.69				4,867,837.95
4、运输工具	3,640,367.28				2,791,531.88
5、其他设备	23,372,194.00				25,843,639.25
四、减值准备合计					
五、固定资产账面价值合计	93,746,402.31				92,886,688.01
1、房屋建筑物	48,994,274.40				47,820,733.20
2、机器设备	11,583,158.94				11,562,945.73
3、电子设备	6,156,407.69				4,867,837.95
4、运输工具	3,640,367.28				2,791,531.88
5、其他设备	23,372,194.00				25,843,639.25

(1) 本期计提的折旧额为 12,091,157.91 元。

(2) 截至 2013 年 12 月 31 日止，本公司及子公司固定资产未出现减值之情形，故未计提固定资产减值准备。

(十三) 在建工程

1、在建工程分项目余额列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
C/D 房屋工程	20,944,204.83		20,944,204.83	3,684,855.20	-	3,684,855.20
园区绿化项目	78,000.00		78,000.00			
合 计	21,022,204.83		21,022,204.83	3,684,855.20	-	3,684,855.20

2、重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入 固定资产	其他 减少	期末余额
C/D 房屋工程	23,000,000.00	3,684,855.20	17,259,349.63	-		20,944,204.83
园区绿化项目	260,000.00		78,000.00	-		78,000.00
合计	23,260,000.00	3,684,855.20	17,337,349.63	-	-	21,022,204.83

(续)

工程项目名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率	资金来源	工程 进度	工程投入占预 算比例 (%)
C/D 房屋工程	7,771.21	7,771.21	0.05%	自有资金及贷款	在建	91.06
园区绿化项目				自有资金	在建	30.00
合 计	7,771.21	7,771.21				

2013 年期末在建工程余额比期初增长较多，主要系本公司支付 C/D 房屋工程款所致。

(十四) 无形资产及开发支出

1、无形资产情况

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
1. 账面原值合计	114,334,240.22	64,698,693.75		179,032,933.97
(1) 专有技术	22,282,597.00			22,282,597.00
(2) 土地使用权	1,915,948.60			1,915,948.60
(3) 计算机软件	3,845,384.62			3,845,384.62
(4) 专用开发软件	82,739,356.93	31,265,645.98		114,005,002.91
(5) 自行开发的软件、技术	3,550,953.07	33,433,047.77		36,984,000.84
2. 累计摊销合计	24,806,723.05	11,866,963.37		36,673,686.42
(1) 专有技术	12,905,337.08	1,114,129.84		14,019,466.92
(2) 土地使用权	427,895.29	38,318.96		466,214.25
(3) 计算机软件	3,614,196.12	103,771.31		3,717,967.43
(4) 专用开发软件	7,320,794.27	8,741,696.35		16,062,490.62
(5) 自行开发的软件、技术	538,500.29	1,869,046.91		2,407,547.2
3. 无形资产账面净值合计	89,527,517.17			142,359,247.55
(1) 专有技术	9,377,259.92			8,263,130.08
(2) 土地使用权	1,488,053.31			1,449,734.35
(3) 计算机软件	231,188.50			127,417.19
(4) 专用开发软件	75,418,562.66			97,942,512.29
(5) 自行开发的软件、技术	3,012,452.78			34,576,453.64
4. 减值准备合计				
5. 无形资产账面价值合计	89,527,517.17			142,359,247.55
(1) 专有技术	9,377,259.92			8,263,130.08

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
(2) 土地使用权	1,488,053.31			1,449,734.35
(3) 计算机软件	231,188.50			127,417.19
(4) 专用开发软件	75,418,562.66			97,942,512.29
(5) 自行开发的软件、技术	3,012,452.78			34,576,453.64

2. 公司开发项目支出

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年转出数		年末账面余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
多核 SOC 项目	13,174,234.31	3,701,771.24		16,876,005.55	
EMBC 项目	12,631,141.10	2,850,463.65		15,481,604.75	
SIP 项目	969,617.29	9,325,174.25			10,294,791.54
SOC812 芯片	229,090.27	75,610.21		304,700.48	
S698PM 芯片	701,900.04	68,836.95		770,736.99	
AT-1553B-Z-CPU		893,907.09	893,907.09		
1553B 终端有效性 测试系统		827,386.09	827,386.09		
1553B-TTS 型远程 终端测试系统		454,898.33	454,898.33		
1553BBHRT-TS 型远 程终端测试系统		1,077,908.97	1,077,908.97		
机柜式 1553B 高速 电缆测试系统		1,101,732.73	1,101,732.73		
8 通道便携式 1553B 电缆测试系统		885,769.90	885,769.90		
CPCI 总线测试台		265,467.61	265,467.61		
4M1553B 终端测试 设备		425,195.43	425,195.43		
总计量辐射实验		429,976.52	429,976.52		
OBT1553B-TTS 型远 程终端测试系统		702,144.57	702,144.57		
合计	27,705,983.01	23,086,243.54	7,064,387.24	33,433,047.77	10,294,791.54

3. 本年度本公司通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为 24.29%。

4. 2013 年年末无形资产账面价值较年初增长 59.01%，主要系本公司本年度购买专用开发软件和自行开发软件及技术完成结转无形资产所致。

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末账面余额		年初账面余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,179,104.97	1,548,485.35	6,462,413.09	1,048,057.62
递延收益-财政补助	3,938,883.49	590,832.52	5,250,000.00	787,500.00
可抵扣亏损	3,549,884.84	887,471.21	4,084,457.88	1,021,114.47
合 计	16,667,873.30	3,026,789.08	15,796,870.97	2,856,672.09

(十六) 资产减值准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转 回	转 销	
坏账准备	6,353,076.82	3,712,110.02	-	1,005,000.00	9,060,186.84
存货跌价准备	109,336.27	9,581.86	-	-	118,918.13
合计	6,462,413.09	3,721,691.88	-	1,005,000.00	9,179,104.97

(十七) 应付账款

1、应付账款按账龄分析列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	22,453,779.87	5,879,734.92
1-2 年（含）	241,396.30	83,418.00
2-3 年（含）	83,418.00	46,894.82
3 年以上	43,944.81	
合 计	22,822,538.98	6,010,047.74

2、余额中外币列示如下：

外币名称	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
美元				30,000.00	0.81085	24,325.50
欧元	500,400.00	8.4189	4,212,817.56			
港币	33,000.00	0.78623	25,945.59	38,070.00	8.3176	316,651.03
合 计			4,238,763.15			340,976.53

3. 2013 年末应付账款余额较 2012 年增长 279.74%，主要系子公司北京欧比特控制工程研究院有限公司根据客户需要采购的商品到货但尚未支付供应商货款所致。

4. 本报告期应付账款余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位或关联方的款项情况。

(十八)、 预收款项

1、预收款项按账龄分析列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内		1,340.00
1—2 年		4,000.00
2—3 年	4,000.00	
3 年以上		
合 计	4,000.00	5,340.00

2、本报告期预收款项中无预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况。

(十九) 应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,356,249.95	17,699,117.63	17,669,019.58	3,386,348.00
(2) 职工福利费	1,266,673.05		220,615.50	1,046,057.55
(3) 社会保险费		1,467,605.05	1,467,605.05	
其中：医疗保险费		472,780.06	472,780.06	
基本养老保险费		825,557.87	825,557.87	
失业保险费		89,944.15	89,944.15	
工伤保险费		29,674.62	29,674.62	
生育保险费		49,648.35	49,648.35	
(4) 住房公积金		484,480.63	481,330.63	3,150.00
(5) 辞退福利				
(6) 其他				
合计	4,622,923.00	19,651,203.31	19,838,570.76	4,435,555.55

1. 职工福利费余额系本公司以前年度从税后利润中计提的职工奖励及福利基金余额。

2. 截至 2013 年 12 月 31 日止，应付职工薪酬中没有属于拖欠性质的款项。

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	464,323.83	-5,968,798.35
营业税	5,157.60	5,511.60
企业所得税	1,646,423.07	2,887,692.69
代扣个人所得税	7,052.32	317,661.54
其他税种	166,867.86	-27,380.71
合计	2,289,824.68	-2,785,313.23

2013 年期末应交税费余额较期初增加 182.21%，主要系期末留抵增值税于“其他流动资产”科目列示所致。

(二十一) 其他应付款

1、其他应付款按账龄分析列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	716,797.58	362,215.65
1-2 年	14,206.93	1,788,293.67
2-3 年	1,786,058.09	
合 计	2,517,062.60	2,150,509.32

2、本报告期其他应付款中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况见附注六、（三）所述。

3、账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

项目明细	金额	备注
颜军	1,786,058.09	尚未支付的中共珠海组织部“千人计划”对颜军个人的国家财政补助金
合计	1,786,058.09	

(二十二) 其他流动负债

项 目	分类	期末余额	期初余额
多核嵌入式系统 SOC 芯片研制*1	与收益相关的政府补助		1,750,000.00
电子信息产业振兴和技术改造项目*2	与资产相关的政府补助	555,108.20	
合计		555,108.20	1,750,000.00

*1、获得补助的情况详见附注五、（三十六）营业外收入所述。

*2、获得补助的情况详见附注五、（二十四）其他非流动负债所述。

(二十三) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	6,791,600.00	
合计	6,791,600.00	

2013 年 12 月 2 日，本公司与珠海市农村商业银行签订借款合同，获得信用贷款额度 8,000,000.00 元，用于本公司“地号为 C0101079 剩余土地上的欧比特工业厂区 C、D 栋厂房在建工程”，贷款期限为三年，提款期为 6 个月，贷款利率一年一定，自贷款发放满一年后的次日起，以中国人民银行在该一年期间内最后一次公布调整施行的同档次贷款利率为

基准利率，按此利率不变。本公司于 2013 年 12 月 2 日从该行取得 6,791,600.00 元借款用于支付工程款，由银行直接支付给 C、D 栋厂房工程施工方。

截止 2013 年 12 月 31 日，本公司没有逾期的长期借款。

(二十四) 其他非流动负债

项 目	期末账面余额	期初账面余额
政府补助	3,383,775.29	3,500,000.00
合计	3,383,775.29	3,500,000.00

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
电子信息产业振兴和技术改造项目*1	3,500,000.00	-	461,116.51	555,108.20	2,483,775.29	与资产相关的政府补助
(SIP) 芯片模组关键技术研发及产业化*2		900,000.00	-	-	900,000.00	与资产相关的政府补助
合计	3,500,000.00	900,000.00	461,116.51	555,108.20	3,383,775.29	

*1、电子信息产业振兴和技术改造项目：根据珠海高新技术产业开发区发展改革委员会和财政局下发《关于直接拨付电子信息产业振兴和技术改造项目预算资金的函》（粤发改高技术【2012】291 号文件），本公司多核嵌入式系统 SOC 芯片研制及产业化项目获得财政补助，2012 年度直接拨付中央预算内资金 350 万元用于本公司采购设备，本公司将该拨款在该等设备的使用年限内平均结转入营业外收入。

*2、(SIP) 芯片模组关键技术研发及产业化项目系根据本公司与广东省教育部产学研结合协调领导小组办公室、珠海市科技工贸和信息化局联合订立编号为粤财教[2012]392 号的《广东省教育部产学研结合项目合同书》，珠海市财政局拨付 120 万元用于本公司系统级立体封装（SIP）芯片模组关键技术研发及产业化，其中 90 万元归属于本公司用于购置设备，30 万元归属于联合承担单位广东工业大学享有。

(二十五) 股本

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1) 国家持股							
(2) 国有法人持股							
(3) 其他内资持股							
(4). 外资持股	69,867,000.00				-17,466,750.00	-17,466,750.00	52,400,250.00
其中:							
境外自然人持股	69,867,000.00				-17,466,750.00	-17,466,750.00	52,400,250.00
有限售条件股份合计	69,867,000.00				-17,466,750.00	-17,466,750.00	52,400,250.00
2. 无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股	130,133,000.00				17,466,750.00	17,466,750.00	147,599,750.00
(2) 境内上市的外资股							
(3) 境外上市的外资股							
(4) 其他							
无限售条件流通股份合计	130,133,000.00				17,466,750.00	17,466,750.00	147,599,750.00
合计	200,000,000.00						200,000,000.00

(二十六) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	295,394,633.52			295,394,633.52
其他资本公积		1,240,415.23		
合计	295,394,633.52	1,240,415.23		296,635,048.75

其他资本公积增加系本公司于 2013 年 8 月以向狼旗网络增资的方式取得其 28%的股权后，按照与狼旗网络原股东的约定，狼旗网络大股东黄铨放弃狼旗网络对其个人的欠款 443.01 万元，本公司按照持股比例权益法核算所享有的部分。

(二十七) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,376,253.25	2,567,602.47		17,943,855.72
合 计	15,376,253.25	2,567,602.47		17,943,855.72

(二十八) 未分配利润

未分配利润增减变动情况如下：

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	102,915,686.63	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	102,915,686.63	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,014,491.63	
减：提取法定盈余公积	2,567,602.47	母公司净利润 10%
应付普通股股利*1	5,000,000.00	
期末未分配利润	123,362,575.79	

2013 年 5 月 13 日，本公司 2012 年度股东大会审议通过，以总股本 200,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.25 元，共计 5,000,000 元。

(二十九) 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	151,237,401.92	160,537,380.80
其中：主营业务收入	150,211,907.42	159,623,080.80
其他业务收入	1,025,494.50	914,300.00
营业成本	80,170,170.62	99,869,426.51

项 目	本期发生额	上期发生额
其中：主营业务成本	79,696,624.97	99,509,982.22
其他业务成本	473,545.65	359,444.29

2、主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
SoC 芯片类产品	53,828,678.00	29,816,497.48	77,344,112.41	43,933,270.89
SIP 芯片类产品	33,914,426.81	15,476,026.94		
系统集成类产品	47,211,081.89	23,687,052.68	47,301,114.63	27,223,626.42
其中：EIPC	11,333,239.32	10,314,678.07	20,351,222.21	16,770,842.02
其中：EMBC	35,877,842.57	13,372,374.61	26,949,892.42	10,452,784.40
产品代理及其他	15,257,720.72	10,717,047.87	34,977,853.76	28,353,084.91
合计	150,211,907.42	79,696,624.97	159,623,080.80	99,509,982.22

3、主营业务（分地区）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	134,889,887.42	71,112,230.97	121,447,266.86	77,767,939.94
境外	15,322,020.00	8,584,393.99	38,175,813.94	21,742,042.28
合 计	150,211,907.42	79,696,624.96	159,623,080.80	99,509,982.22

4、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
前五名合计	65,734,684.19	43.46%

（三十）营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	60,274.73	237,865.00	
其他	253,569.16	60,936.76	
合计	313,843.89	298,801.76	

（三十一）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	4,300,399.92	6,749,706.26
差旅费	242,526.86	399,536.66
办公费	70,516.99	1,243,758.36
会务及业务费	860,495.97	1,253,035.49

项 目	本期发生额	上期发生额
运费	828,618.26	1,412,309.48
折旧	191,404.20	188,972.22
展会费	362,000.00	258,298.84
房租及水电费	351,197.84	329,468.12
车辆耗用	157,525.75	150,200.60
其他	572,994.63	530,906.39
合计	7,937,680.42	12,516,192.42

2013 年度销售费用发生额比 2012 年度发生额下降 36.58%，主要系本年度销售部门绩效奖金下滑以及各办事处未发生办公场所及展厅装修费用所致。

(三十二) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	7,121,752.37	6,948,278.71
差旅费	1,693,420.20	711,914.79
办公费用	2,416,000.97	2,146,058.76
会务及业务费	3,191,251.02	2,968,665.07
通讯费	167,640.77	147,580.09
折旧	3,834,193.31	2,600,736.05
车辆耗用	399,297.06	641,485.29
税金	655,495.77	570,897.81
研发费	3,950,657.24	3,014,965.99
无形资产摊销	3,642,476.44	3,417,654.31
顾问审计	1,738,556.14	2,400,232.80
广告费	624,643.09	233,955.00
其他	550,449.70	804,122.63
合计	29,985,834.08	26,606,547.30

(三十三) 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	392,594.71
减：利息收入	2,805,111.92	4,543,020.85
汇兑损益	702,346.84	-1,869,247.37
其他	66,564.25	365,377.99
合计	-2,036,200.83	-5,654,295.52

本公司财务费用 2013 年度较 2012 年度增长 63.99%，主要系本年定期存款减少致使利息收入下降以及受汇率波动影响致使汇兑收益减少所致。

(三十四) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,842,428.52	-1,447,830.60
存货跌价损失	9,581.86	14,171.34
合计	3,852,010.38	-1,433,659.26

本公司资产减值损失 2013 年度较 2012 年度增长 368.68%，主要系客户回款较慢，使得 2012 年末、2013 年度部分应收账款尚未收回，本公司按照应收账款坏账准备计提政策计提坏账准备金额增加所致。

(三十五) 投资收益

1、投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-483,620.79	-
合计	-483,620.79	-

2、按权益法核算的长期股权投资收益：

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
广州狼旗网络科技有限公司	-483,620.79	-	本期新增投资
合计	-483,620.79	-	

(三十六) 营业外收入

1. 营业外收入按类别列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		35,100.00	
其中：处置固定资产利得		35,100.00	
处置无形资产利得			
收购欧比特电子支付对价小于合并时应享有可辨认净资产公允价值产生的收益		176,380.54	
政府补助	3,546,629.51	2,010,000.00	3,546,629.51
其他	3,246.22	9,724.80	3,246.22
合计	3,549,875.73	2,231,205.34	3,549,875.73

(1) 政府补助明细列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
多核嵌入式系统 SOC 芯片研制*1	1,750,000.00	1,450,000.00	与收益相关
电子信息产业振兴和技术改造项目*2	461,116.51		与资产相关

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
2012 年国家中小企业发展专项资金*3	800,000.00		与收益相关
嵌入式总线控制模块 EMBC 研发及应用*4	240,000.00		与收益相关
外贸转型升级示范基地建设资金	90,000.00		与收益相关
2012 年珠海市研发费补助资金	62,600.00		与收益相关
2013 年珠海市“走出去”专项资金	50,000.00		与收益相关
专家局专家引进项目经费	40,416.00		与收益相关
2013 年技术出口贴息资金	40,000.00		与收益相关
2013 年珠海市专利申请资助资金	7,000.00		与收益相关
2012 年度企业国际市场开拓资金	5,497.00		与收益相关
技术创新基金		480,000.00	
科学技术奖金		40,000.00	
服务贸易发展专项资金		40,000.00	
合计	3,546,629.51	2,010,000.00	

本公司营业外收入 2013 年度较 2012 年度增加 59.1%，主要系本年度收到政府补助增加所致。

*1 系根据本公司与市科技工贸和信息化局、市财政局联合订立的编号为粤经信创新【2011】168 号项目合同书，本公司收到政府财政专项资金拨款 525 万元用于本公司多核嵌入式系统 SOC 芯片研制及产业化，本年度根据研发支出情况相应结转营业外收入 175 万元。

*2 具体如附注五、(二十四)其他非流动负债所述。

*3 依据珠海市财政局下发“关于下达 2012 年国家中小企业发展专项资金的通知”(珠财工[2013]12 号)，珠海市财政局拨付本公司发展专项资金 80 万元，用于促进结构调整和优化。

*4 根据本公司与珠海市科技工贸和信息化局订立编号为珠科工贸信计[2013]24 号的珠海市公共技术服务平台科技项目合同书，珠海市财政局拨付 40 万元用于本公司嵌入式总线控制模块(EMBC)研发及应用，其中 24 万归属于本公司，16 万元归属于联合承担单位珠海南方集成电路设计服务中心。

(三十七) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	817,816.08		817,816.08
其中：固定资产处置损失	817,816.08		817,816.08
无形资产处置损失			
对外捐赠		300,000.00	
其他		220,269.00	

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合计	817,816.08	520,269.00	817,816.08

本公司营业外支出 2013 年度较 2012 年度增加 57.19%，主要系本公司固定资产报废损失所致。

(三十八) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,282,302.25	5,516,718.22
递延所得税调整	-191,619.54	-1,135,708.34
合计	5,090,682.71	4,381,009.88

(三十九) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的每股收益如下：

1、计算结果

报告期利润	本期数		上期数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	0.140	0.140	0.127	0.127
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	0.129	0.129	0.119	0.119

2、每股收益的计算过程

项目	序号	本年数	上年数
归属于本公司普通股股东的净利润	1	28,014,491.63	25,329,589.64
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	2,322,250.70	1,454,295.89
扣除非经常性损益后的归属于本公司普通股股东的净利润	3=1-2	25,692,240.93	23,875,293.75
年初股份总数	4	200,000,000.00	200,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加的股份数	5		
报告期因发行新股或债转股等增加的股份数	6		
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	7		
报告期因回购等减少的股份数	8		

项目	序号	本年数	上年数
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	9		
报告期缩股数	10		
报告期月份数	11	12	12
发行在外的普通股加权平均数（Ⅱ）	$12=4+5+6\times 7\div 11-8\times 9\div 11-10$	200,000,000.00	200,000,000.00
因同一控制下企业合并而调整的发行在外的普通股加权平均数（Ⅰ）	13		
基本每股收益（Ⅰ）	$14=1\div 12$	0.140	0.127
基本每股收益（Ⅱ）	$15=3\div 12$	0.129	0.119
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息及其他影响因素	16		
所得税率	17		
转换费用	18		
可转换公司债券、认股权证、股份期权等转换或行权而增加的股份数	19		
稀释每股收益（Ⅰ）	$20=[1+(16-18)\times (100\%-17)]\div (12+19)$	0.140	0.127
稀释每股收益（Ⅱ）	$21=[3+(16-18)\times (100\%-17)]\div (12+19)$	0.129	0.119

（1）基本每股收益

基本每股收益= $P0\div S$

$$S= S0+S1+Si\times Mi\div M0 - S_j\times M_j\div M0-Sk$$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

（2）稀释每股收益

稀释每股收益= $P1/(S0+S1+Si\times Mi\div M0 - S_j\times M_j\div M0 - Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其

稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

(四十) 其他综合收益

项 目	本期发生额	上期发生额
外币财务报表折算差额	-74,834.24	6,069.09
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	1,240,415.23	
其他	-7,184.85	
合 计	1,158,396.14	6,069.09

(四十一) 现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
单位往来	4,249,561.70
利息收入	3,477,204.41
政府补助	2,235,513.00
其他	1,354,172.54
合 计	11,316,451.65

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
差旅费	1,227,038.00
办公费	3,091,794.90
会务及业务费	4,349,230.79
通讯费	133,707.17
运费	722,115.46
银行手续费	66,398.75
单位往来	2,928,925.54
中介机构、咨询费	2,186,799.20
其他	1,597,350.37
合 计	16,303,360.18

(四十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,171,819.51	25,664,294.05
加：资产减值准备	3,852,010.38	-1,433,659.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,347,873.49	9,554,517.02

补充资料	本年金额	上年金额
无形资产摊销	6,445,896.96	4,835,147.08
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-35,100.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	817,816.08	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-393,076.23	392,594.71
投资损失（收益以“-”号填列）	483,620.79	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-170,116.99	-1,135,747.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-23,962,073.16	-9,925,100.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40,690,953.40	-17,936,074.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	27,216,456.92	19,321,552.61
其他*		-176,380.55
经营活动产生的现金流量净额	12,119,274.35	29,126,043.03
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	158,015,402.05	226,694,660.29
减：现金的年初余额	226,694,660.29	270,278,682.05
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-68,679,258.24	-43,584,021.76

2、现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	期初余额
一、现 金	158,015,402.05	226,694,660.29
其中：库存现金	58,230.09	274,261.69
可随时用于支付的银行存款	157,957,171.96	226,420,398.60
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	158,015,402.05	226,694,660.29

六、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司及最终控制人情况

关联方	国籍	与本公司关系
颜 军	加拿大	持有本公司 27.93%的股权

(二) 本企业的子公司情况:

子公司情况详见本附注四所述。

(三) 关联方往来款项

1、其他应付款

关联方名称	年末账面余额		年初账面余额	
	金额	比例	金额	比例
颜军	1,786,058.09	70.96%	1,786,058.09	83.05%

七、或有事项

截止 2013 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截止 2013 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

1、对外投资设立合资公司

2014 年 4 月 4 日，本公司第二届董事会第二十六次会议决议：本公司拟与上海格思信息技术有限公司、上海臻麟资产管理中心（有限合伙）共同出资人民币 1000 万元，设立上海欧科微航天科技有限公司。其中本公司以货币出资人民币 510 万元，占注册资本的 51%。截止本财务报告报出日，就设立合资公司事宜本公司已与另两合资方签署框架协议。

2、股利分配决议

经本公司 2014 年 4 月 16 日董事会决议批准，本公司 2013 年度利润分配方案为，以 2013 年 12 月 31 日总股本 2 亿股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 0.25 元（含税），共计派发 5,000,000.00 元。

上述分配事项尚需本公司股东大会批准。

截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

截止 2013 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 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				
并表范围内应收账款计提坏账准备	75,954,815.45	60.13%		
其他账龄组合计提坏账准备	50,356,798.84	39.87%	2,890,857.13	5.74%
组合小计	126,311,614.29	100.00%	2,890,857.13	2.29%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	126,311,614.29	100.00%	2,890,857.13	2.29%

(续)

种类	期初余额			
	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				
并表范围内应收账款计提坏账准备	87,039,030.75	71.38%		
其他账龄组合计提坏账准备	34,894,754.42	28.62%	2,337,858.52	6.70%
组合小计	121,933,785.17	100.00%	2,337,858.52	1.92%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	121,933,785.17	100.00%	2,337,858.52	1.92%

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，因单独测试无减值情形，故根据公司会计政策汇同类似账龄风险特征组合分析计提坏账准备。

2、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			期初余额		
	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	44,903,425.30	89.17%	2,245,171.27	31,059,290.42	89.01%	1,552,964.52
1—2 年	4,875,150.42	9.68%	487,515.04	2,793,710.00	8.00%	279,371.00
2—3 年	436,469.12	0.87%	87,293.82	51,180.00	0.15%	10,236.00
3—5 年	141,754.00	0.28%	70,877.00	990,574.00	2.84%	495,287.00
合计	50,356,798.84	100.00%	2,890,857.13	34,894,754.42	100.00%	2,337,858.52

3、本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
北京航空航天大学	销售货款	900,000.00	长期挂账，无法收回	否
合 计		900,000.00		

如附注五、(三)3 所述，本公司于 2013 年度核销北京航空航天大学应收账款 900,000.00 元。

4、本报告期应收账款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况。

5、应收账款中欠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
第一名	本公司子公司	70,089,030.45	1-3 年	55.49%
第二名	非关联方	10,850,450.00	1 年以内	8.59%
第三名	非关联方	8,777,300.00	1 年以内	6.95%
第四名	本公司子公司	5,657,660.00	1 年以内	4.48%
第五名	非关联方	3,904,450.00	1 年以内、1-2 年	3.09%
合 计		99,278,890.45		78.60%

6、应收账款中外币余额：

外币名称	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
美元	245,230.00	6.0969	1,495,142.79	245,230.00	6.2855	1,541,393.17
欧元	8,735,000.00	8.4189	73,539,091.50	10,130,000.00	8.3176	84,257,288.00
合 计			75,034,234.29			85,798,681.17

(二) 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				
并表范围内其他应收款计提坏账准备	19,671,127.49	92.76%		
其他账龄组合计提坏账准备	1,536,338.58	7.24%	327,836.95	21.34%
组合小计	21,207,466.07	100.00%	327,836.95	1.55%
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	21,207,466.07	100.00%	327,836.95	1.55%

(续)

种 类	期初余额			
	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				
并表范围内其他应收款计提坏账准备	17,582,551.34	93.34%		
其他账龄组合计提坏账准备	1,254,908.87	6.66%	172,721.86	13.76%
组合小计	18,837,460.21	100.00%	172,721.86	0.92%
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	18,837,460.21	100.00%	172,721.86	0.92%

2、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			期初余额		
	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	951,263.34	61.92%	47,563.17	831,192.47	66.24%	41,559.62
1—2 年	195,314.67	12.71%	19,531.47	162,672.40	12.96%	16,267.24
2—3 年	128,716.57	8.38%	25,743.31	52,090.00	4.15%	10,418.00
3—5 年	261,044.00	16.99%	234,999.00	208,954.00	16.65%	104,477.00
合计	1,536,338.58	100.00%	327,836.95	1,254,908.87	100.00%	172,721.86

3、本报告期其他应收款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

4、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	性质或内容
第一名	本公司子公司	13,198,850.92	4-5 年	62.24%	往来款
第二名	本公司子公司	4,256,974.50	2-3 年	20.07%	往来款
第三名	本公司子公司	2,000,000.00	1 年以内	9.43%	往来款
第四名	非关联方	200,000.00	5 年以上	0.94%	往来款
第五名	非关联方	172,816.90	1 年以内	0.81%	房租款
合计		19,828,642.32		93.49%	

(三) 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初账面余额	本期增减额（减少 以“-”号填列）	期末账面余额
欧比特（香港）有限公司	成本法	10,108.00	10,108.00		10,108.00
北京欧比特控制工程研究院有限公司	成本法	32,000,000.00	32,000,000.00		32,000,000.00
珠海鼎盛航天微电子研究所有限公司	成本法	1,200,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00
珠海欧比特电子有限公司	成本法	5,300,000.00	2,800,000.00	2,500,000.00	5,300,000.00
广州狼旗网络科技有限公司	权益法	15,000,000.00		15,756,794.44	15,756,794.44
合计		53,510,108.00	36,010,108.00	18,256,794.44	54,266,902.44
被投资单位	持股比例	表决权比例	减值准备金额	本期计提 减值准备金额	本期现金红利
欧比特（香港）有限公司	95.00%	95.00%	-	-	-
北京欧比特控制工程研究院有限公司	100.00%	100.00%	-	-	-
珠海鼎盛航天微电子研究所有限公司	60.00%	60.00%	-	-	-
珠海欧比特电子有限公司	96.57%	96.57%	-	-	-
广州狼旗网络科技有限公司	28.00%	28.00%	-	-	-
合计					

(一) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	25,676,024.68	22,147,112.90
加：资产减值准备	1,617,695.56	-410,829.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,036,585.05	8,530,598.86

项 目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	6,445,896.96	4,835,147.08
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		-35,100.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	817,816.08	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	483,620.79	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	89,013.14	-245,875.60
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-8,949,695.62	-1,067,138.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,098,188.59	-29,210,103.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,724,238.87	689,956.39
其他		-176,380.55
经营活动产生的现金流量净额	34,843,006.92	5,057,387.21
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	145,405,729.45	190,177,312.98
减：现金的期初余额	190,177,312.98	263,579,707.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-44,771,583.53	-73,402,394.40

（二）营业收入及营业成本

1、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	106,619,176.71	94,668,112.91
其中：主营业务收入	105,413,682.21	93,753,812.91
其他业务收入	1,205,494.50	914,300.00
营业成本	45,813,252.48	43,431,896.08
其中：主营业务成本	45,339,706.83	43,072,451.79
其他业务成本	473,545.65	359,444.29

2、主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
SoC 芯片类产品	37,035,327.95	13,938,854.18	46,229,479.08	16,511,791.71
SIP 芯片类产品	16,708,642.12	4,200,924.42		
系统集成类产品	47,211,081.89	23,687,052.68	40,301,114.63	20,615,950.67
其中:EIPC	11,333,239.32	10,314,678.07	13,351,222.21	10,163,166.27
EMBC	35,877,842.57	13,372,374.61	26,949,892.42	10,452,784.40
产品代理及其他	4,458,630.25	3,512,875.55	7,223,219.20	5,944,709.41
合 计	105,413,682.21	45,339,706.83	93,753,812.91	43,072,451.79

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本年发生额	备注
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-817,816.08	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,546,629.51	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,246.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	2,732,059.65	
减：所得税影响额	409,808.95	
非经常性损益净额（影响净利润）	2,322,250.70	
减：少数股东权益影响额		
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2,322,250.70	
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	25,692,240.93	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	本年数		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.50%	0.140	0.140
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.12%	0.129	0.129

报告期利润	上年数
-------	-----

	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.19%	0.127	0.127
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.95%	0.119	0.119

十三、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事会于 2014 年 4 月 16 日批准报出。

根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

法定代表人： 颜军 主管会计工作的负责人： 周晨昱 会计机构负责人：许文成

珠海欧比特控制工程股份有限公司
(公章)

二〇一四年四月十六日