

深圳青鸟光电有限公司
2011年度、2012年1-4月

审计报告

目录	页码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1、资产负债表	3-4
2、利润表	5
3、现金流量表	6
4、所有者权益变动表	7
5、财务报表附注	8-27
三、审计机构营业执照及执业许可证复印件	

审计报告

中审国际 审字【2012】01020101

深圳青鸟光电有限公司股东会：

我们审计了后附的深圳青鸟光电有限公司（以下简称“青鸟光电公司”）财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日和 2012 年 3 月 31 日的资产负债表，2011 年度和 2012 年 1-4 月的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是青鸟光电公司管理层的责任。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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，青鸟光电公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了青鸟光电公司 2011 年 12 月 31 日和 2012 年 4 月 30 日公司的财务状况以及 2011 年度和 2012 年 1-4 月公司的经营成果和现金流量。

中审国际会计师事务所

中国注册会计师

有限公司

中国注册会计师

中国 深圳

2011 年 5 月 3 日

资产负债表

编制单位：深圳青鸟光电有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注四	2012年4月30日	2011年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	1,312,382.52	581,745.92
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
预付款项		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	2	5,311,467.97	6,350,130.47
存 货		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		6,623,850.49	6,931,876.39
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		-	500,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产	3	28,410,080.55	29,309,509.33
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	6	-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		28,410,080.55	29,809,509.33
资产总计		35,033,931.04	36,741,385.72

(所附附注系本财务报表的组成部分)

资产负债表（续）

编制单位：深圳青鸟光电有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注四	2012年4月30日	2011年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	8	-	-
预收款项		-	-
应付职工薪酬	9	-	3,817.50
应交税费	10	1,382.74	-276,326.08
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	11	1,686,846.12	4,551,775.48
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,688,228.86	4,279,266.90
非流动负债：			
长期借款		-	-
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		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		1,688,228.86	4,279,266.90
所有者权益：			
实收资本	12	10,650,000.00	10,650,000.00
资本公积	13	28,910,508.93	28,910,508.93
减：库存股		-	-
盈余公积		404,420.46	404,420.46
未分配利润	14	-6,619,227.21	-7,502,810.57
所有者权益合计		33,345,702.18	32,462,118.82
负债和所有者权益总计		35,033,931.04	36,741,385.72

（所附注系本财务报表的组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：深圳青鸟光电有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注四	2012年1-4月	2011年度
一、营业收入	15	3,997,103.32	11,387,054.24
减：营业成本	15	1,599,265.68	3,963,724.20
营业税金及附加	16	200,625.93	550,614.72
销售费用	17	-	-
管理费用	18	1,008,445.00	8,915,067.47
财务费用	19	994.78	-48,580.18
资产减值损失	7	-	135,720.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,187,771.93	-2,129,491.97
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		9,660.78	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,178,111.15	-2,129,491.97
减：所得税费用		294,527.79	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		883,583.36	-2,129,491.97
五、其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		883,583.36	-2,129,491.97

（所附附注系本财务报表的组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：深圳青鸟光电有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注四	2012年1-4月	2011年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	20 (3)	10,144,960.99	-
经营活动现金流入小计		10,144,960.99	-
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		84,376.45	-
支付的各项税费		364,487.36	-
支付其他与经营活动有关的现金	20 (4)	9,645,460.58	-
经营活动现金流出小计		10,094,324.39	-
经营活动产生的现金流量净额		50,636.60	-
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		680,000.00	-
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		680,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		-	-
投资所支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		680,000.00	-
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		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
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		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		730,636.60	-
加：期初现金及现金等价物余额		581,745.92	-
六、期末现金及现金等价物余额	20 (2)	1,312,382.52	-

(所附附注系本财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2012年1-4月

编制单位：深圳青鸟光电有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额：	10,650,000.00	28,910,508.93	404,420.46	7,502,810.57	32,462,118.82
加：会计政策变更	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	10,650,000.00	28,910,508.93	404,420.46	7,502,810.57	32,462,118.82
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	883,583.36	883,583.36
(一)净利润	-	-	-	883,583.36	883,583.36
(二)其他综合收益	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	883,583.36	883,583.36
(三)所有者投入和减少的资本	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本	-	-	-	-	-
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-
(四)利润分配	-	-	-	0.00	-
1、提取盈余公积	-	-	-	0.00	-
2、对所有者的分配	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-
(五)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-
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	10,650,000.00	28,910,508.93	404,420.46	-6,619,227.21	33,345,702.18

(所附注系本财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳青鸟光电有限公司

财务报表附注

截至 2012 年 4 月 30 日止单位：元币种：人民币

附注一、公司基本情况

（一）公司概况

公司名称：深圳青鸟光电有限公司（以下简称“青鸟光电公司”）

营业执照注册号：440301102921390

公司住所：深圳市南山区高新技术产业园区南区北大青鸟楼七楼

注册资本：人民币 1065 万元

法定代表人：焦倩

（二）经营范围

开发、经营计算机硬、软件、计算机和人工智能系统及相关产品；技术转让和咨询服务；国内商业、物资供销（不含专营、专控、专卖商品）。经营进出口业务（按资格证书第 2004-0374 号执行）；自有物业租赁；物业管理。

（三）公司历史沿革

公司前身深圳桑夏计算机与人工智能开发公司，于 1992 年 11 月 9 日经深圳市工商行政管理局批准，由深圳中国科技开发院独家发起成立，成立时注册资本为人民币 1000 万元，1992 年 11 月 10 日、1993 年 1 月 8 日公司收到股东实际缴纳的出资人民币 1,010 万元，上述出资业经深圳中华会计师事务所内验（1992）第 0012 号验资证明书验证。

1996 年 12 月，根据主管部门国家科委国有资产管理部门意见，深圳中国科技开发院将其所持有的公司股权全部转让给国家科委高技术研究发展中心。

1997 年 7 月，公司改组成立有限公司，并申请增加注册资本人民币 55 万元，新增注册资本由新股东深圳市国科自动化高技术有限公司缴纳。增资完成后公司注册资本变更为人民币 1,065 万元，其中国家科委高技术研究发展中心出资人民币 1,010 万元，占公司 94.8356%股权，深圳市国科自动化高技术有限公司出资人民币 55 万元，占公司 5.20%股权。上述出资业经深圳中庆会计师事务所深庆【1998】验字第 028 号验资报告验证。

1997 年至 2012 年 4 月，经历次股权变更后，公司现注册资本为人民币 1,065 万元，股

东为沈阳北大青鸟产业投资有限公司。

（四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2012 年 5 月 3 日批准报出。

附注二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一） 财务报表的编制基础

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

（二） 公司遵循企业会计准则的声明

2011 年度和 2012 年 1-3 月财务报表符合财政部颁布的《企业会计准则》（2006）的要求，真实、完整地反映了本公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（三） 会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（四） 记账本位币

以人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并包括同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并两种类型。

1. 同一控制下的企业合并：是指参与合并的企业合并前后均受同一方或相同多方最终控制且该控制并非暂时性的。合并方支付的合并对价和合并方取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值及所发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足以冲减的，调整留存收益。合并方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，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

2. 参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发生或承担的负债、

发行的权益性证券等在购买日的公允价值。支付的非现金资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额时，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。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方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。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及本公司的子公司。控制是指有权决定一个公司的财务和经营政策，并能据以从该公司的经营活动中获取利益。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围。因此本公司在编制合并当期财务报表时，将被合并子公司的经营成果自本公司最终控制方开始实施控制时起纳入本公司合并利润表中，并对合并财务报表的年初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被购买子公司的资产、负债及经营成果纳入本公司合并财务报表中，并不调整合并财务报表年初数以及前期比较报表。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

在合并财务报表中，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，其余部分仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有重大内部交易及往来余额均已抵销。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。所持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

外币交易按交易发生当日的即期汇率折合为人民币入帐。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除与购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按借款费用的原则处理外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，以资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

2. 外币财务报表的折算

境外经营的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，所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

资产负债表日，外币货币性项目采用即期汇率折算，折算差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，采用交易发生时的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

与购建或生产符合资本化条件的资产相关的汇兑差额，按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》定的原则处理。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产和金融负债在初始确认时划分为以下几类：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；持有至到期投资；贷款及应收款项；可供出售金融资产；其它金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认

金融资产的确认是指将符合金融资产定义和金融资产确认条件的项目记入资产负债表的过程。金融负债的确认是指将符合金融负债定义和金融负债确认条件的项目记入资产负债表的过程。

3. 金融资产和金融负债的计量

初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。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。

除贷款和应收款项、持有至到期投资和其他金融负债外，金融资产和金融负债均以公允价值进行后续计量，其他金融负债采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的损益计入当期损益。

可供出售的金融资产公允价值变动形成的得利或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外,直接计入资本公积,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。

可供出售外币货币性金融资产形成的汇兑差额,计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售金融资产的利息,计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利,在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

以摊余成本计量的金融资产或金融负债,在发生减值、摊销或终止确认时产生的利得和或损失计入当期损益。

4. 金融资产和金融负债的终止

金融资产终止确认,是指将金融资产从企业的账户和资产负债表内予以转销。当收取金融资产现金流量的合同权利终止,或金融资产已经转移,且符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件的,终止确认该金融资产。

金融负债终止确认,是指将金融负债从企业的账户和资产负债表内予以转销。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。

5. 主要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和金融负债,活跃市场中的报价用于确定其公允价值;

(2) 金融工具不存在活跃市场的,采用估值技术确定其公允价值;

(3) 初始取得或衍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;

(4) 采用未来现金流量折现法确定金融工具公允价值的,使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。没有表明利率的短期应收款项和应付款项的现值与实际交易价格相差很小的,按照实际交易价格计量。

6. 金融资产的减值

资产负债表日对以公允价值计量且变动计入当期损益金融资产以外的的金融资产的帐面价值进行检查,有客观证据表明该金融资产其发生了减值的,计提减值准备。

(1) 持有至到期投资

资产负债表日有客观证据表明其发生了减值,根据期账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认为减值损失,计入当期损益。

(2) 可供出售金融资产

资产负债表日,公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析,如果可供出售金融资产的

公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提减值准备。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的的累计损失一并转出，确认减值损失，计提减值准备。

（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是指期末单项金额在 150 万元及以上且需单项计提坏账准备的应收账款和期末单项金额在 50 万元及以上且需单项计提坏账准备的其他应收款。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。如无客观证据表明其发生了减值的，则并入正常信用风险组合采用账龄分析法计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

应收款项按信用风险特征划分为无信用风险组合和正常信用风险组合。

无信用风险组合的应收款项主要包括公司应收出口退税和应收合并范围内关联方单位款项等可以确定收回的应收款项。如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备。

正常信用风险组合的应收款项主要包括除上述无信用风险组合的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项，公司根据以前年度与之相同或相类似的、以账龄作为类似信用风险特征划分的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年内（含 1 年）	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项。

坏账准备的计提方法:对单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项需单独进行减值测试,根据其预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额,确认为减值损失,计入当期损益。

(十一) 存货

1. 存货分类: 原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等大类。
2. 存货发出计价方法: 存货发出按加权平均法计价。
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:

存货可变现净值的确定: 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,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,以所生产的产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。

存货跌价准备的计提方法: 资产负债表日,按单个存货可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备,计入当期损益,以后期间存货价值恢复的,在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

4. 低值易耗品的摊销方法: 采用一次转销法。
5. 存货的盘存制度: 本公司存货采用永续盘存法。

(十二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

长期股权投资分为: 对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资、对被投资单位不具有共同控制、重大影响,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(以下简称“其他股权投资”)。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本,长期股权投资的投资成本与支付对价的账面价值的差额,调整资本公积中的股本溢价(或资本溢价);资本公积中股本溢价(或资本溢价)不足冲减时,调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益;

非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为长期股权投资的投资成本,购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期投资

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、税金及其他必要支出,但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利,作为应收项目单独核算。

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

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

以非货币资产交换方式取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本。

以债务重组方式取得的长期股权投资,按取得的股权的公允价值作为投资成本,投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量

本公司对子公司长期股权投资和其他股权投资采用成本法核算。在编制合并报表时按照权益法对子公司长期股权投资进行调整。对合营企业、联营企业长期股权投资采用权益法核算。

4. 长期股权投资损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价,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,投资企业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。

采用权益法核算的长期股权投资,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调整后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。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处

置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

5. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制是指按照合同约定对某项经济活动共有的控制。在合营企业设立时，合营各方在投资合同或协议中约定在所设立合营企业的重要财务和生产经营决策制定过程中，必须由合营各方均同意才能通过。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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。一般情况下本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权股份时认为对被投资单位具有重大影响。

6. 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若对子公司、对合营企业、对联营企业的长期股权投资存在减值迹象，估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。其他股权投资发生减值时，按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产的种类

投资性房地产分为：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。

2. 投资性房地产的计量模式

投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。其中建筑物的折旧方法和减值准备的方法与固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与无形资产的核算方法一致。

(十四) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

- (1) 该固定资产包含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计量。

2. 固定资产的分类

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机械设备、电子设备、运输设备、其他设备。

3. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的使用年限扣除残值确定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	10%	4.50%
机器设备	10年	10%	9%
运输设备	5年	10%	18%
其他设备	5年	10%	18%

4. 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，固定资产存在减值迹象，应当估计其可收回金额。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额，应以单项资产为基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应以该项资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。减值准备一旦计提，在以后会计期间不予转回。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，本公司将其认定为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权转移给承租人。

(2) 承租人有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。

(3) 即使固定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) 承租人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固定资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值。

(5) 租赁固定资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁期开始日，将租赁固定资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入固定资产的入账价值，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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁固定资产的初始直接费用计入租入固定资产的价值。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人的租赁内含利率的，采用出租人的租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认的融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

对租赁固定资产采用与自有应折旧固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期满后时

取得租赁固定资产所有权的，在租赁固定资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期满时取得租赁固定资产所有权的，在租赁期与租赁固定资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

6. 固定资产后续支出

固定资产的后续支出是指固定资产使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出的处理原则为：符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，计入当期损益。

（十五）在建工程

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等，并按实际发生的支出确定工程成本。在建工程在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。

资产负债表日，对长期停建并计划在3年内不会重新开工等预计发生减值的在建工程，对可收回金额低于账面价值的部分计提在建工程减值准备。减值准备一旦计提，在以后会计期间不予转回。

（十六）借款费用

借款费用包括借款账面发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

1. 资本化的条件

在同时具备下列三个条件时，借款费用予以资本化：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用状态或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

2. 资本化金额的确定

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款予以资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

3. 暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，且时间连续超过 3 个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。如果中断是该资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，借款费用不暂停资本化。

4. 停止资本化

当所购建的固定资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认费用。

(十七) 无形资产

无形资产包括使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 无形资产计价

无形资产按实际成本进行初始计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足一定条件后至达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 无形资产摊销

(1) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用与该无形资产有关经济利益的预期实现方式一致的方法摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；

(2) 使用寿命不确定的无形资产不摊销。

3. 无形资产减值准备

对使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产，于资产负债表日进行减值测试。

对使用寿命有限的无形资产，于资产负债表日，存在减值迹象，估计其可收回金额。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。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4. 研究与开发费用的核算方法

公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

企业内部研究开发项目开发阶段的支出，能够证明下列各项时，确认为无形资产：

(1) 从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生未来经济利益的方式，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时，应当证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

(十九) 预计负债

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，企业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。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司亏损合同产生的义务和因重组而承担的重组义务同时符合上述条件的，确认为预计负债。只有在承诺出售部分业务（即签订约束性出售协议）时，才能确认因重组而承担了重组义务。

(二十) 收入

本公司销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 公司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；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(二十一) 政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。本公司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。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。按照固定的定额标准取得的政府补助，应当按照应收金额计量，确认为营业外收入，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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司的所得税费用采用资产负债表债务法核算。递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与账面价值的差额（暂时性差异），于资产负债表日按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量确认递延所得税资产和递延所得税负债。

对子公司及联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异确认相应的递延所得税负债，但能够控制暂时性差异转回时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

递延所得税资产的确认以本公司未来期间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。

对子公司及联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异同时满足暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额时确认相应的递延所得税资产。

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。

（二十三）主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期内无会计政策变更。

2. 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

附注三、税项

公司适用的主要税种、税率：

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售收入	17%	
营业税	租赁收入	5%	
教育费附加	已交流转税	5%	含地方教育附加 2%
城市维护建设税	已交流转税	7%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

附注四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2012-4-30			2011-12-31		
	原币	折算率	人民币金额	原币	折算率	人民币金额
现金						
人民币	13,406.60	1.0000	13,406.60	7,766.78	1.0000	7,766.78
银行存款						
人民币	1,298,975.92	1.0000	1,298,975.92	573,979.14	1.0000	573,979.14
合计	--		1,312,382.52	--	--	581,745.92

截至 2012 年 4 月 30 日止，本公司不存在使用受限制之银行存款。

2、其他应收款

种类	2012-4-30				2011-12-31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款								
信用风险组合	--	--	--	--	--	--	--	--
无信用风险组合	5,311,467.97	97.51	--	--	6,350,130.47	97.91	--	--
组合小计	--	--	--	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	135,720.00	2.49	135,720.00	100.00	135,720.00	2.09	135,720.00	100.00
合计	5,447,187.97	--	135,720.00	2.49	6,480,850.47	--	135,720.00	2.09

*无信用风险组合的应收款中 500 万元为应收股东沈阳北大青鸟产业投资有限公司款项，其余为已开票尚未收取的租金和电费。

*单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款为 2010 年度尚未收取的租金。

3、固定资产及累计折旧

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-4-30
原值				
房屋建筑物	39,538,269.25	--	--	39,538,269.25
办公设备	3,540.00	--	--	3,540.00
运输工具	1,554,655.67	1,554,655.67	--	--
合计	41,096,464.92-	1,554,655.67	--	39,541,809.25.
累计折旧				
房屋建筑物	10,433,938.20	695,574.80	--	11,129,513.00
办公设备	1,991.50	224.20	--	2,215.70
运输工具	1,351,025.89	13,989.00	1,365,014.89	--
合计	11,786,955.95	709,788.00-	1,365,014.89	11,131,728.70.
减：固定资产减值准备	--	--	--	--
固定资产账面价值				
房屋建筑物	29,104,331.05	--	--	28,408,756.25
办公设备	1,548.50	--	--	1,324.30
运输工具	203,629.78	--	--	--
合计	29,309,509.33	--	--	28,410,080.55

本期折旧额 709,788.00 元。

4、应交税费

税种	2012-4-30	2011-12-31
增值税	-398,227.01	-398,161.30
所得税	294,527.79	--
营业税	49,301.86	34,384.50
城市维护建设税	3,451.13	2,406.92
个人所得税	726.00	212.86
教育费附加	1,479.06	1,031.54
地方教育附加	986.04	687.69
房产税	27,676.79	83,030.37

土地使用税	21,350.82	--
堤围费	110.26	81.34
合计	1,382.74	-276,326.08-

*增值税负数为以前年度增值税留底，2011年起公司已基本不再进行除房屋租赁以外的经营业务。

5、其他应付款

项目	2012-4-30	2011-12-31
1年内	1,686,846.12	4,551,775.48

6、实收资本

股东名称	2011-12-31	比例	增加	减少	2012-4-30	比例%
深圳青鸟沈发光电有限公司	10,650,000	100%	--	10,650,000	--	
沈阳北大青鸟产业投资有限公司	--	--	10,650,000	--	10,650,000	100.00

2012年4月深圳青鸟沈发光电有限公司将其所持有的本公司100%股权转让给沈阳北大青鸟产业投资有限公司，并于2012年4月26日完成了股权过户。

7、资本公积

项目	2011-12-31	本期增加	本期减少	2012-4-30
其他	28,910,508.93	--	--	28,910,508.93

8、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上年末未分配利润	-7,502,810.57	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	
调整后年初未分配利润	--	
归属于母公司所有者的净利润	883,583.36	
减：提取法定盈余公积	--	
应付普通股股利	--	
转作股本的普通股股利	--	
期末未分配利润	-6,619,227.21	

9、营业收入或营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2012年1-4月	2011年度
营业收入	3,997,103.32	11,387,054.24
其中：主营业务收入	3,997,103.32	11,387,054.24
其他业务收入	--	--
营业成本	1,599,265.58	3,963,724.20
其中：主营业务成本	1,599,265.58	3,963,724.20
其他业务成本	--	--

(2) 主营业务（分行业）

产品名称	2012年1-4月		2011年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
房屋租赁	3,997,103.32	1,599,265.58	11,387,054.24	3,963,724.20

10、营业税金及附加

项目	2012年1-4月	2011年度
营业税	178,773.40	490,603.58
城市维护建设税	12,514.14	34,342.25
教育费附加	5,363.21	14,718.11
地方教育附加	3,575.47	9,812.08
堤围费	399.71	1,138.70
合计	200,625.93	550,614.72

11、财务费用

项目	2012年1-4月	2011年度
利息支出	--	--
减：利息收入	2,071.03	50,542.49
汇兑损失	--	--
减：汇兑收益	--	--
其他	3,065.81	1,962.31
合计	994.78	-48,580.18

12、现金流量表

(1) 现金流量表补充资料

项目	2012年1-4月	2011年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	883,583.36	-2,129,491.97
加：资产减值准备	--	135,720.00
固定资产折旧	709,788.00	2,089,397.00
无形资产摊销	--	--
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（减：收益）	9,660.78	--
固定资产报废损失（减：收益）	--	--
公允价值变动损失（减：收益）	--	--
财务费用	--	--
投资损失（减：收益）	--	--
递延所得税资产减少（减：增加）	--	--
递延所得税负债增加（减：减少）	--	--
存货的减少（减：增加）	--	--
经营性应收项目的减少（减：增加）	1,038,662.50	-5,561,225.64
经营性应付项目的增加（减：减少）	-2,591,058.04	-2,854,309.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	50,636.60	-8,319,909.80

(2) 现金和现金等价物

项目	2012-4-30	2011年度
一、现金	1,312,382.52	581,745.92
其中：库存现金	13,406.60	7,766.78
可随时用于支付的银行存款	1,298,975.92	573,979.14
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	1,312,382.52	581,745.92

(3) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2012年1-4月	2011年度
利息收入	2,071.03	50,542.49
往来款	10,142,889.96	42,028,820.76
合计	10,144,960.99	42,079,363.25

(4) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2012年1-4月	2011年度
各类费用	1,745,222.72	7,853,306.45
往来款	7,900,237.86	41,288,734.65
合计	9,645,460.58	49,142,041.10

附注五、承诺事项

截止到2012年04月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

附注六、资产负债表日后事项

截止到2012年04月30日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注七、其他重要事项

截止到2012年04月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：

日期：

日期：