

中瑞岳华会计师事务所有限公司

Zhongrui Yuehua Certified Public Accountants Co., Ltd.

地址:北京市西城区金融大街35号国际企业大厦A座8-9层

Add:8-9 /F Block A Corporation Bldg.No.35 Finance Street Xicheng District Beijing PRC

邮政编码: 100140

Post Code:100140

电话: +86(10)

Tel: +86(10)

传真: +86(10)

Fax: +86(10)



关于《东港安全印刷股份有限公司 关于前次募集资金使用情况的说明》的专项审核报告

中瑞岳华专审字[2010]第1068号

东港安全印刷股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的东港安全印刷股份有限公司(以下简称“公司”)的《东港安全印刷股份有限公司关于前次募集资金使用情况的说明》进行了专项审核。

我们的责任是在实施审核的基础上,对《东港安全印刷股份有限公司关于前次募集资金使用情况的说明》发表专项审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作,该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审核工作以对《东港安全印刷股份有限公司关于前次募集资金使用情况的说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为,公司编制的《东港安全印刷股份有限公司关于前次募集资金使用情况的说明》在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会印发的《关于前次募集资金使用情况报告的规定》(证监发行字[2007]500号)的规定。

中瑞岳华会计师事务所有限公司

中国北京



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2010年4月23日

东港安全印刷股份有限公司

关于前次募集资金使用情况的说明

我公司于 2010 年 2 月 5 日在巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 上披露了《关于前次募集资金使用情况的专项报告》，在该报告中的“前次募集资金投资项目实现效益情况对照表”（下面简称为“对照表”）中列示了募集资金投资项目实现效益情况。其中，第一项为设立北京东港安全印刷有限公司，第二至第五项目分别为：智能标签开发项目、数据处理及可变印刷项目、数字条码印刷开发项目、防伪票证印刷品开发项目。

在“对照表”实际效益一栏中，设立北京东港安全印刷有限公司项目列示的实际效益数据中 2009 年为税前利润数据，2007、2008 年为净利润数据；第二至第五项智能标签开发项目、数据处理及可变印刷项目、数字条码印刷开发项目、防伪票证印刷品开发项目列示的实际效益为毛利数据。

第二至第五个募集资金投资项目实际效益列示为毛利数据的主要原因为：该四个项目均由母公司实施，母公司同时经营多个其他项目，其中第四项数字条码印刷开发项目、第五项防伪票证印刷品开发项目属于增加公司现有产品产能和技改项目，未单独管理，且存在应纳税所得额调整，导致母公司所得税实际负担率与名义所得税税率不一致的情况，造成具体项目对应的期间费用及所得税费用难以准确计算。

为准确评估上述计算口径对募集资金投资项目实现效益情况的影响，公司运用下述方法另行估算了前次募集资金投资项目实现效益情况。其中：第一项目以被投资公司的净利润作为实际效益数据；第二和第三项目以各项目毛利额扣除专门管理此两项目的事业部费用及按照母公司所得税实际负担比率计算的所得税费用后的金额作为实际效益数据。第四项及第五项目以各项目毛利额扣除按各项目收入占母公司总收入的比例分摊母公司的期间费用和按照母公司所得税实际负担比率计算的所得税费用后的金额作为实际效益数据。使用上述方法得到的前次募集资金投资项目实现效益的估算结果如下表所示：

单位：万元

实际投资项目		承诺效益	审计期间实际效益			截止日累计实现效益	实际效益占承诺效益比例
序号	项目名称		2007年	2008年	2009年		
1	合资建立北京东港安全印刷有限公司	1,435.00	1,764.59	1,662.87	1,774.25	5,201.71	123.64%
2	智能标签开发	896.00	102.50	462.44	536.12	1,101.05	59.83%
3	数据处理及可变印刷	524.00	15.28	572.66	601.96	1,189.90	114.88%
4	数字条码印刷开发	605.00	201.78	335.94	395.72	933.45	65.41%
5	防伪票证印刷品开发	622.00	319.42	390.40	503.10	1,212.91	80.88%
	合计	4,082.00	2,403.56	3,424.31	3,811.15	9,639.02	93.36%

特此说明

东港安全印刷股份有限公司

董事会

2010年4月23日