

浪潮电子信息产业股份有限公司拟向 山东超越数控电子有限公司收购工控机及全 国产系统业务资产项目之专项审计报告

和信专字（2015）第 000075 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表及附注	
1、模拟拟购买业务资产负债表	3-4
2、模拟拟购买业务利润表	5
3、模拟拟购买业务现金流量表	6
4、模拟拟购买业务财务报表附注	7-44



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一五年三月二十三日

专项审计报告

和信专字(2015)第 000075 号

山东超越数控电子有限公司：

我们审计了后附的山东超越数控电子有限公司（以下简称“山东超越”）因浪潮电子信息产业股份有限公司（以下简称“浪潮信息”）拟向特定对象发行股份购买山东超越工控机及全国产系统业务资产项目编制的财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日资产负债表，2014 年度、2013 年度利润表，2014 年度、2013 年度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

按照本拟购买业务财务报表附注二所披露的基本假设和编制基础编制和公允列报拟购买业务财务报表是山东超越管理层的责任。这种责任包括：（1）按照附注二所披露的基本假设和编制基础编制财务报表，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，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，上述拟购买业务财务报表已经按照后附的财务报表附注二所披露的基本假设和编制基础编制，在所有重大方面公允反映了拟购买资产 2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日财务状况以及 2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

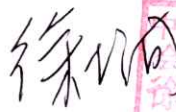
中国·济南



中国注册会计师：




中国注册会计师：




2015 年 3 月 23 日



模拟拟购买业务资产负债表

2014年12月31日

编制单位：山东超越数控电子有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	40,545,877.89	79,982,016.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	6,936,960.00	5,351,550.00
应收账款	五、3	184,221,018.51	87,099,317.38
预付款项	五、4	2,252,492.17	1,991,230.60
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、5	2,575,728.11	2,374,509.15
存货	五、6	46,101,155.23	75,807,237.62
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		282,633,231.91	252,605,861.19
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			
投资性房地产			
固定资产	五、7	26,946,223.50	27,931,039.33
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、8	1,514,773.53	1,431,173.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,460,997.03	29,362,212.66
资产总计		311,094,228.94	281,968,073.85

模拟拟购买业务资产负债表（续）

2014年12月31日

编制单位：山东超越数控电子有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、9	1,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、10	17,497,150.89	54,366,266.55
预收款项	五、11	44,289,940.30	53,567,082.28
应付职工薪酬	五、12	4,273,326.01	2,120,945.18
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、13	641,979.67	17,618,203.92
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		67,702,396.87	127,672,497.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
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		67,702,396.87	127,672,497.93
所有者权益：			
股本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		243,391,832.07	154,295,575.92
所有者权益合计		243,391,832.07	154,295,575.92
负债和所有者权益总计		311,094,228.94	281,968,073.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟拟购买业务利润表

2014年1-12月

编制单位：山东超越数控电子有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、14	424,497,352.05	285,978,746.54
减：营业成本	五、14	195,913,579.09	146,549,278.26
营业税金及附加	五、15	515,334.76	214,747.70
销售费用	五、16	45,214,386.72	29,476,507.63
管理费用	五、17	76,275,899.78	54,197,711.39
财务费用	五、18	-383,380.98	934,949.84
资产减值损失	五、19	6,489,551.23	1,355,140.11
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）		100,471,981.45	53,250,411.61
加：营业外收入	五、20	1,645,732.13	5,270,661.30
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、21	97,043.90	128,841.23
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,020,669.68	58,392,231.68
减：所得税费用	五、22	12,924,413.53	7,990,351.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		89,096,256.15	50,401,879.71
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		89,096,256.15	50,401,879.71
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟拟购买业务现金流量表

2014年1-12月

编制单位：山东超越数控电子有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		324,153,002.27	289,745,969.00
收到的税费返还		1,352,212.54	86,659.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、23	5,837,000.09	13,544,506.17
经营活动现金流入小计		331,342,214.90	303,377,134.69
购买商品、接受劳务支付的现金		225,166,419.52	180,499,063.12
支付给职工以及为职工支付的现金		85,985,392.40	55,308,719.67
支付的各项税费		17,854,807.54	8,656,140.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、23	39,801,076.65	44,733,808.26
经营活动现金流出小计		368,807,696.11	289,197,731.13
经营活动产生的现金流量净额		-37,465,481.21	14,179,403.56
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			56,889.40
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		-	56,889.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,970,657.34	4,961,477.78
投资支付的现金			
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		2,970,657.34	4,961,477.78
投资活动产生的现金流量净额		-2,970,657.34	-4,904,588.38
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		1,000,000.00	
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		1,000,000.00	-
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			
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		1,000,000.00	-
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		-39,436,138.55	9,274,815.18
加：期初现金及现金等价物余额		79,982,016.44	70,707,201.26
六、期末现金及现金等价物余额		40,545,877.89	79,982,016.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



浪潮电子信息产业股份有限公司
拟向山东超越数控电子有限公司收购工控机及全国
产系统业务资产项目之财务报表附注
2014 年度及 2013 年度

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司简介

公司名称：山东超越数控电子有限公司

注册地址：济南市高新区孙村镇科航路 2877 号

注册资本：人民币 66,000,000.00 元。

注册号：370000018040164

法定代表人：赵瑞东

2、公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的服务

公司行业性质：电子科技行业

公司经营范围：电子产品、机电一体化产品、自动化系统开发、生产、销售；金属材料、家电、仪器仪表、办公自动化设备、汽车电器销售；商品及技术销售服务；计算机软件产品的开发、销售；计算机技术开发、技术转让、技术推广服务；系统集成、信息化服务；电子产品安全与电磁兼容检测，软件评测，网络安全评测，信息化工程监理、检测技术服务，电子产品可靠性与环境试验，专用检测仪器设备研发、技术培训服务。

3、公司历史沿革

山东超越数控电子有限公司成立于 1996 年 3 月，隶属于浪潮集团有限公司，为国有控股公司。本公司 1996 年 3 月 21 日取得山东省工商行政管理局核发的 37000001804016 号企业法人营业执照，注册资本 6,600.00 万元，实收资本为人民币 6,600.00 万元，其中：浪潮软件集团有限公司出资 3,966.55 万，占注册资本的比例为 60.10%，上海润誉投资发展有限公司出资 1,033.45 万元，占注册资本的比例为 15.66%，济南万朋电子科技有限公司出资 1,600.00 万，占注册资本的比例为 24.24%。

4、资产转让协议主要条款

2015 年 2 月 5 日浪潮电子信息产业股份有限公司与山东超越数控电子有限公司及浪潮软件集团有限公司、上海润誉投资发展有限公司、济南万朋电子科技有限公司签署资产收购协议，约定浪潮电子信息产业股份有限公司以支付现金方式购买山东超越数控电子有限公司的工控机和全国产系统业务相关的资产

和负债。

主要条款如下：经交易各方协商，目标资产作价根据预估值暂定为不超过 12.5 亿元。交易各方同意，聘请具有证券从业资格的评估机构对交易标的进行评估，并且将相关资产评估报告报山东省国资委核准和/或备案。各方同意，最终交易价格以具有证券从业资格的评估机构出具的、经山东省国资委核准和/或备案的交易标的相关资产评估报告载明的评估结论作为定价依据，该等交易价格需经浪潮电子信息产业股份有限公司董事会、股东大会、山东省国资委同意或核准；价款由浪潮电子信息产业股份有限公司本次非公开发行 A 股股票募集的资金支付 12 亿元，其余部分由浪潮电子信息产业股份有限公司以自筹资金支付；目标资产在过渡期所产生的盈利由甲方享有，产生亏损则由乙方承担并以现金补足。期间损益的认定由各方共同认可的具有从事证券、期货相关业务资格的审计机构进行专项审计后确定；本次交易致使目标资产部分员工的工作岗位产生变动，乙方应单独或协助甲方依法履行劳动合同变更及其他相关程序并承担由此产生的支出；本次交易的目标资产所涉及债权债务的转移，按相关法律法规执行。

5、本次拟收购相关资产情况

截止 2014 年 12 月 31 日，工控机和全国产系统业务资产包括生产相关的机器设备（账面价值 8,040,675.95 元，为 2008 年至 2014 年安装启用），配套电子设备（账面价值 16,970,536.95 元，为 2007 年至 2014 年购置），配套办公设备账面价值 1,935,010.60 元；配套相关外购软件账面价值 1,514,773.53 元，专利技术价值未在公司账面反映，账面价值为 0；工控机和全国产系统业务业务形成的相关流动资产 282,633,231.91 元；流动负债 67,702,396.87 元。目前工控机和全国产系统业务主营产品为机架式计算机、便携式计算机。

二、模拟拟购买业务财务报表范围及编制基础

财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和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（以下简称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。原则与方法：本着业务范围与资产范围相一致的原则，保留与生产经营购买本公司工控机及全国产系统业务资产的项目相关的资产、负债，以及对应的从生产到实现对外销售发生的损益；非收购范围内往来、交易产生的收入、成本剥离。公司财务核算能够做到按合同逐笔对应收入、成本，与山东超越工控机及全国产系统业务相关的主营业务收入系依据相应业务部门签订的合同进行拆分，公司签订合同后，根据合同约定安排生产，按合同批次归集确认对应成本。按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

三、模拟拟购买业务财务报表适用重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司拟转让的截止 2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况、2014 年度、2013 年度的经营成果等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。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，所产生的折算差额除为了构建或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资本化的原则处理外直接计入当期损益。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为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动直接计入当期损益。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，不改变人民币金额。

（2）外币财务报表折算

外币资产负债表中资产、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，均按业务发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率折算。上述折算产生的外币财务报表折算差额，在所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照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。

7、金融工具

（1）金融工具的分类、确认和计量

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易

费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值；对于不存在活跃市场的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

实际利率法：是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本集团在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的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等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：（1）取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；（2）初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；（3）属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：（1）该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；（2）本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；（3）《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认

为投资收益；处置时，将实际收到的金额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。

持有至到期投资是指：到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

贷款和应收款项是指：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入其他综合收益（资本公积），在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

权益工具：指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且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；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

本公司金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(3) 金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的

金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

金融负债的终止确认：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将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) 金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生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；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后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。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益并计入资本公积，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的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减值时，将其账面价值减记至按照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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

8、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 200.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	
组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备情况如下:

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

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大的应收款项风险特征不同于上述信用风险特征组合的, 需单独进行减值测试。 (如合并范围内的关联方应收款项)
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

9、存货

(1) 存货的分类

公司存货分为原材料、委托加工物资、在产品、半成品、库存商品、在途物资、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货按实际成本进行初始计量，存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并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）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

10、持有待售资产

（1）划分为持有待售的资产确认标准

同时满足下列条件：公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤消的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

（2）划分为持有待售的资产会计处理

对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

对于持有待售其他非流动资产，比照上述原则处理，持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

11、长期股权投资

（1）初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

③以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

⑤非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当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。

（3）长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因

部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）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：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

12、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

13、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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	3	2.425-4.85
机器设备	5-8	3	12.125-19.40
电子设备	5-10	3	9.70-19.40
运输设备	3-5	3	19.40-32.33
其他设备	4-8	3	12.125-24.25

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：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，如不作较大改造只有本公司才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

14、在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

15、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。

（2）资本化金额计算方法

当同时具备以下三个条件时开始资本化：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所必要的购建活动已经开始。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照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的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

16、无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

17、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊

至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。主要包括工业园区绿化费、改造费、房屋装修费等，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

20、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、股份支付

股份支付是指公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，按照授予职工权益工具的公允价值计量；以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或者其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

22、收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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。

具体确认方法：销售的具体确认时点为根据约定的交货方式已将货物交付给客户，并且符合其他收入确认条件的时候确认销售收入的实现。

（2）提供劳务

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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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。

（3）让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（4）建造合同收入

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例（提示：或：已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例，或：根据实际测定的完工进度）确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

23、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①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；

②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。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

（4）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（4）对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

25、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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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。

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 主要会计政策变更说明

2014 年 1 月至 7 月，财政部发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，修订了《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，除企业会计准则第 37 号在 2014 年度及以后期间的财务报告中使用外，上述其他准则于 2014 年 7 月 1 日起施行。

会计政策变更导致的影响不大。

(2) 主要会计估计变更说明

报告期，本公司未发生会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、17%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
水利建设基金	应缴纳流转税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠政策及依据：

本公司之生产销售自行开发的软件产品，取得省级软件主管部门认可的软件检测机构出具的检测证明材料，取得软件产品主管部门颁发的《软件产品登记证书》，符合财税字〔2011〕100号文件规定，享受软件产品增值税即征即退优惠政策。此优惠事项已于 2011 年 12 月 6 日经山东省济南市高新技术开发区国家税务局登记备案，减免方式为即征即退，减免幅度为对于实际税负超过 3% 的部分退回税款，减免日期自 2011 年 11 月 28 日起，未规定减免截止日期。

本公司已完成高新技术企业的资格认定，取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GF201137000357，发证时间为 2011 年 10 月 31 日，有效期为三年，在有效期内享有企业所得税减免 10% 的税收优惠政策，减免方式为税率减免，即企业所得税税率为 15%。2014 年公司通过高新技术企业资格的复审，仍继续减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、模拟拟购买业务财务报表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额			年初余额		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
现金：	41,031.04		41,031.04	56,759.90		56,759.90

项目	期末余额			年初余额		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
其中：人民币	41,031.04	1.00	41,031.04	56,759.90	1.00	56,759.90
银行存款：	40,504,846.85		40,504,846.85	79,925,256.54		79,925,256.54
其中：人民币	40,504,846.85	1.00	40,504,846.85	79,925,256.54	1.00	79,925,256.54
其他货币资金：						
其中：人民币						
合计	40,545,877.89		40,545,877.89	79,982,016.44		79,982,016.44

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,356,960.00	3,788,200.00
商业承兑汇票	1,580,000.00	1,563,350.00
合计	6,936,960.00	5,351,550.00

(2) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,103,900.00	
合计	1,103,900.00	

(3) 应收票据无抵押、质押、或因出票人未履约而将其转应收账款的情况。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2. 按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1	195,976,190.14	100.00	11,755,171.63	6.00
组合小计	195,976,190.14	100.00	11,755,171.63	6.00
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	195,976,190.14	100.00	11,755,171.63	6.00

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2. 按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1	92,061,482.37	100.00	4,962,164.99	5.39
组合小计	92,061,482.37	100.00	4,962,164.99	5.39
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	92,061,482.37	100.00	4,962,164.99	5.39

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	183,654,615.32	93.71	9,182,730.77	90,882,602.55	98.72	4,544,130.13
1 至 2 年	12,135,865.00	6.19	2,427,173.00	847,800.00	0.92	169,560.00
2 至 3 年	11,000.00	0.01	5,500.00	54,630.00	0.06	27,315.00
3 至 4 年	12,180.00	0.01	9,744.00	148,200.00	0.16	118,560.00
4 至 5 年	72,600.00	0.04	58,080.00	78,410.00	0.09	62,728.00
5 年以上	89,929.82	0.04	71,943.86	49,839.82	0.05	39,871.86
合计	195,976,190.14	100.00	11,755,171.63	92,061,482.37	100.00	4,962,164.99

应收账款期末余额较期初增长 48.44%，主要系四季度销量同比增加，公司发货后会给客户几个月的信用期限所致。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,793,006.64 元；本期转回坏账准备 0.00 元。

(3) 本期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	金额	账龄	坏账准备
第一名	51,151,166.00	1 年以内	2,557,558.30
第二名	23,031,720.00	1 年以内	1,151,586.00
第三名	17,060,085.00	1 年以内、1-2 年	2,075,985.00
第四名	11,060,824.50	1 年以内	553,041.23
第五名	10,050,000.00	1 年以内	502,500.00
合计	112,353,795.50		6,840,670.53

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 112,353,795.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例 57.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,840,670.53 元。

4. 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	1,978,942.07	87.86	1,595,615.60	80.13
1 至 2 年	273,550.10	12.14	395,615.00	19.87
合计	2,252,492.17	100.00	1,991,230.60	100.00

(2) 按欠款方归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	金额	账龄
第一名	1,155,000.00	1 年以内
济南弘顺金宇科技有限公司	164,000.00	1 年以内
广州振兴实业有限公司	135,200.00	1-2 年
青岛鲁芯仪器有限公司	127,350.00	1 年以内
深圳三诺信息科技有限公司	97,720.00	1 年以内
合计	1,679,270.00	

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 1,679,270.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例 74.55%。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2. 按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1	2,994,497.45	100.00	418,769.34	13.98
组合小计	2,994,497.45	100.00	418,769.34	13.98
3. 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	2,994,497.45	100.00	418,769.34	13.98

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2. 按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1	3,096,733.90	100.00	722,224.75	23.32
组合小计	3,096,733.90	100.00	722,224.75	23.32
3. 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	3,096,733.90	100.00	722,224.75	23.32

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	2,330,056.22	77.81	116,502.81	1,177,664.82	38.03	58,883.24
1 至 2 年	371,644.09	12.41	74,328.82	1,414,796.94	45.68	282,959.39
2 至 3 年	21,000.00	0.70	10,500.00	76,785.30	2.48	38,392.65
3 至 4 年	65,510.30	2.19	52,408.24	97,100.90	3.14	77,680.72
4 至 5 年	97,100.90	3.24	77,680.72	208,628.00	6.74	166,902.40
5 年以上	109,185.94	3.65	87,348.75	121,757.94	3.93	97,406.35
合计	2,994,497.45	100.00	418,769.34	3,096,733.90	100.00	722,224.75

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回坏账准备金额 303,455.41 元。报告期内，无以前期间已单项测试计提全额坏账准备或计提坏账准备的比例较大，但在以后期间又全额收回或转回的其他应收款；也无通过重组等其他方式收回的大额其他应收款。

(3) 本期无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
备用金	1,606,389.00	1,235,535.46
保证金	110,000.00	150,000.00
往来款	1,178,108.45	1,623,781.15
暂付款		23,290.37
其他	100,000.00	64,126.92
合计	2,994,497.45	3,096,733.90

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浪潮集团有限公司	往来款	277,454.01	1 年以内、1-2 年	9.25	18,889.10
北京金远见电脑技术有限公司	往来款	218,154.00	1 年以内	7.29	10,907.70
第三名	往来款	160,000.00	1 年以内	5.34	8,000.00
安全产品-研发李传忠	备用金	150,000.00	1 年以内	5.01	7,500.00
江西区曲艺	备用金	110,000.00	1 年以内	3.67	5,500.00
合计		915,058.01		30.56	50,796.80

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 915,058.01 元，占其他应收款期末余额合计数比例 30.56%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 50,796.80 元

6. 存货

(1) 存货分类:

存货项目	期末数			年初数		
	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	24,586,180.35		24,586,180.35	29,175,956.57		29,175,956.57
产成品	21,514,974.88		21,514,974.88	28,116,100.78		28,116,100.78
在产品				18,515,180.27		18,515,180.27
合计	46,101,155.23		46,101,155.23	75,807,237.62		75,807,237.62

(2) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	本期无计提	本期无转回	本期无转销
产成品	本期无计提	本期无转回	本期无转销

7. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值:				
1.期初余额	12,826,106.72	21,946,061.76	3,090,530.62	37,862,699.10
2.本期增加金额	1,637,777.91	647,486.36	985,694.44	3,270,958.71
(1) 购置	1,637,777.91	647,486.36	985,694.44	3,270,958.71
(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4.期末余额	14,463,884.63	22,593,548.12	4,076,225.06	41,133,657.81
二、累计折旧				
1.期初余额	5,085,913.33	3,615,537.23	1,230,209.21	9,931,659.77
2.本期增加金额	1,337,295.35	2,007,473.94	911,005.25	4,255,774.54
(1) 计提	1,337,295.35	2,007,473.94	911,005.25	4,255,774.54
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4.期末余额	6,423,208.68	5,623,011.17	2,141,214.46	14,187,434.31
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				

1.期末账面价值	8,040,675.95	16,970,536.95	1,935,010.60	26,946,223.50
2.期初账面价值	7,740,193.39	18,330,524.53	1,860,321.41	27,931,039.33

(2) 期末无暂时闲置的固定资产

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产

8. 无形资产

无形资产情况

项目	软件
一、账面原值	
1.期初余额	1,443,200.00
2.本期增加金额	341,880.36
(1)购置	341,880.36
(2)内部研发	
(3)其他	
3.本期减少金额	
4.期末余额	1,785,080.36
二、累计摊销	
1.期初余额	12,026.67
2.本期增加金额	258,280.16
(1) 计提	258,280.16
其他	
3.本期减少金额	
4.期末余额	270,306.83
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	1,514,773.53
2.期初账面价值	1,431,173.33

注：经测试期末无形资产无账面价值高于可收回金额情况，未计提无形资产减值准备。

9. 短期借款

(1) 短期借款分类:

项目	期末余额	年初余额
信用借款	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

注 1: 短期借款分类的说明: 本公司按取得银行短期融资方式或条件确定借款类别。

(2) 截止报告期末, 公司无已逾期未偿还的短期借款。

10. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	15,393,974.65	51,997,857.54
1-2 年 (含 2 年)	349,714.23	944,890.24
2-3 年 (含 3 年)	557,437.24	473,359.29
3-4 年 (含 4 年)	245,865.29	250,232.92
4-5 年 (含 5 年)	250,232.92	657,127.82
5 年以上	699,926.56	42,798.74
合计	17,497,150.89	54,366,266.55

应付账款额期末余较期初余额减少 68%, 系 2014 年公司归还了较多的货款所致。

(2) 应付账款截止 2014 年 12 月 31 日金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占总额的比例 (%)
济南凌展电子技术有限公司	材料款	953,515.41	1 年以内	5.45
江南计算技术研究所	材料款	862,136.75	1 年以内	4.93
深圳市天和成实业发展有限公司	材料款	752,199.11	1 年以内	4.3
控创 (北京) 科技有限公司	材料款	708,638.89	1 年以内	4.05
泰兴市航天电连接器厂	材料款	680,268.62	1 年以内	3.89
合计		3,956,758.78		22.61

11. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	39,889,415.30	49,056,390.28
1-2 年 (含 2 年)	600,525.00	3,822,500.00
2-3 年 (含 3 年)	3,720,000.00	438,432.00
3-4 年 (含 4 年)		169,760.00
4-5 年 (含 5 年)		80,000.00

5 年以上	80,000.00	
合计	44,289,940.30	53,567,082.28

(2) 预收账款截至 2014 年 12 月 31 日金额前五名单位情况

客户名称	金额	性质或内容	账龄	占余额比例(%)
第一名	20,232,000.00	预收货款	1 年以内	45.68
第二名	4,645,504.00	预收货款	1 年以内	10.49
第三名	4,000,000.00	预收货款	1 年以内	9.03
第四名	3,720,000.00	预收货款	2-3 年	8.40
第五名	3,536,000.00	预收货款	1 年以内	7.98
合计	36,133,504.00			81.58

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,118,543.64	81,736,535.28	79,642,529.87	4,212,549.05
离职后福利-设定提存计划	2,401.54	6,409,237.95	6,350,862.53	60,776.96
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,120,945.18	88,145,773.23	85,993,392.40	4,273,326.01

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		71,106,609.62	71,106,609.62	
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	924.22	3,559,303.17	3,537,735.62	22,491.77
其中：医疗保险费		3,012,145.51	2,991,246.27	20,899.24
工伤保险费	924.22	224,608.95	223,963.87	1,569.30
生育保险费		322,548.71	322,525.48	23.23
(4) 住房公积金	960.31	4,064,902.56	4,003,801.91	62,060.96
(5) 工会经费和职工教育经费	2,116,659.11	3,005,719.93	994,382.72	4,127,996.32
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	2,118,543.64	81,736,535.28	79,642,529.87	4,212,549.05

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	2,401.54	339,873.15	334,758.77	7,515.92
基本养老保险		6,069,364.80	6,016,103.76	53,261.04
合计	2,401.54	6,409,237.95	6,350,862.53	60,776.96

13. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	147,041.50	17,311,306.00
保证金	120,000.00	120,000.00
风险抵押金	700.00	1,200.00
代扣款	10,084.47	17,002.86
工资	49,062.24	39,358.47
其他	315,091.46	129,336.59
合计	641,979.67	17,618,203.92

其他应付款期末余额较期初变动大幅减少，主要系本期归还浪潮集团有限公司欠款所致。

(2) 其他应付款截止 2014 年 12 月 31 日金额前五单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占总额的比例 (%)
个税手续费	其他	315,091.46	1-2 年	49.08
山东新捷迈信息科技有限公司	往来款	56,000.00	1 年以内	8.72
温岭市凯达机电设备有限公司	保证金	20,000.00	5 年	3.12
北京凯博利机械有限责任公司	保证金	20,000.00	5 年	3.12
上海增达环境试验设备有限公司	保证金	20,000.00	2-3 年	3.12
合计		431,091.46		67.15

14. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	424,497,352.05	195,913,579.09	285,978,746.54	146,549,278.26
合计	424,497,352.05	195,913,579.09	285,978,746.54	146,549,278.26

(2) 主营业务按产品分项列示如下

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
机架式计算机	333,873,873.61	150,744,053.93	186,167,055.48	91,668,658.12
便携式计算机	90,623,478.44	45,169,525.16	99,811,691.06	54,880,620.14
合计	424,497,352.05	195,913,579.09	285,978,746.54	146,549,278.26

(3) 本期公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	165,749,820.51	39.05

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第二名	89,629,838.46	21.11
第三名	38,752,564.10	9.13
第四名	19,126,153.85	4.51
第五名	11,094,957.26	2.61
合计	324,353,334.19	76.41

15. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	2,140.86	47,090.89
城市建设税	276,213.13	90,276.76
教育费附加	118,490.39	38,690.03
地方教育费附加	78,993.58	25,793.34
水利建设基金	39,496.80	12,896.68
合计	515,334.76	214,747.70

16. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接费用	17,648,594.06	13,961,103.64
人力资源费用	22,706,595.97	12,835,204.19
资产持有费用	763,978.22	248,318.30
市场拓展费用	3,849,377.53	2,245,892.50
间接费用	245,840.94	185,989.00
合计	45,214,386.72	29,476,507.63

17、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接费用	10,617,136.29	8,916,951.75
人力资源费用	57,450,458.79	34,792,536.60
资产持有费用	3,164,647.18	955,674.81
市场拓展费用	120,450.00	74,510.40
间接费用	4,923,207.52	9,458,037.83
合计	76,275,899.78	54,197,711.39

18. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,474,226.68	1,068,745.38
减：利息收入	2,891,978.79	163,565.04
手续费支出	34,371.13	29,769.50
合计	-383,380.98	934,949.84

19. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	6,489,551.23	1,355,140.11
二、存货跌价损失		
合计	6,489,551.23	1,355,140.11

20. 营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计		12,742.28
其中：固定资产处置利得		12,742.28
政府补助	1,352,212.54	4,721,936.46
盘盈利得		341,206.26
其他	293,519.59	194,776.30
合计	1,645,732.13	5,270,661.30

(2) 政府补助明细如下

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
计算机技术改造项目		1,379,476.94	收益
信息产业发展项目		1,200,000.00	收益
应用技术研究开发与		1,200,000.00	收益
高新区产业化项目		800,000.00	收益
软件退税	1,279,212.54	86,659.52	收益
其他补助	73,000.00	55,800.00	收益
合计	1,352,212.54	4,721,936.46	

公司 2014、2013 年度收到政府补助分别占当年利润总额的 8.08%、13.26%，报告期内计入当期损益的政府补助金额占当期利润总额比例较低，且公司主营业务收入规模不断增长，公司业绩对政府补助不存在重大依赖。其中 2014 年度、2013 年度软件退税 127.92 万元、8.67 万元，与收益相关的补助 2013 年度 457.95 万元，2014 年度没有取得，报告期内公司得到的专项补助资金变动较大，划分政府补助主要依据是否与拟收购业务相关的。

21. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计		115,339.33
其中：固定资产处置损失		115,339.33

浪潮电子信息产业股份有限公司
拟向山东超越数控电子有限公司收购工控机及全国
产系统业务资产项目之 2014 年度、2013 年度
财务报表附注

对外捐赠		
其他	97,043.90	13,501.90
合计	97,043.90	128,841.23

22. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用	12,924,413.53	7,990,351.97
合计	12,924,413.53	7,990,351.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	102,020,669.68
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	15,303,100.45
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	15,602.44
非应税收入的影响	-191,881.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-2,202,407.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损	
所得税费用	12,924,413.53

23. 现金流量表补充资料

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府拨款	1,352,212.54	4,579,476.94
利息收入	2,891,978.79	163,565.03
其他暂收款	1,592,808.76	8,801,464.20
合计	5,837,000.09	13,544,506.17

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
金融机构手续费	34,371.13	29,769.50
其他期间费用	38,950,840.44	29,723,010.08
其他暂付款	815,865.08	14,981,028.68
合计	39,801,076.65	44,733,808.26

24. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	89,096,256.15	50,401,879.71
加: 资产减值准备	6,489,551.23	1,355,140.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,255,774.54	2,827,915.43
无形资产摊销	258,280.16	12,026.67
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“-”		-12,742.28
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
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)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	29,706,082.39	413,491.79
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-86,995,650.69	-58,194,029.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-60,955,340.45	17,375,721.56
其他	-19,320,434.54	
经营活动产生的现金流量净额	-37,465,481.21	14,179,403.56
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	40,545,877.89	79,982,016.44
减: 现金的期初余额	79,982,016.44	70,707,201.26
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	-39,436,138.55	9,274,815.18

(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	40,545,877.89	79,982,016.44
其中: 库存现金	41,031.04	56,759.90
可随时用于支付的银行存款	40,504,846.85	79,925,256.54

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		

六、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	控股公司对本企业的持股比例(%)	控股公司对本企业的表决权比例(%)
浪潮软件集团有限公司	有限公司	济南	电子产业	41,060.93 万元	60.10	60.10

2、本企业的合营和联营企业情况

无

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
浪潮电子信息产业股份有限公司	与本公司同受控股股东控制	70626660-1
浪潮（北京）电子信息产业有限公司	与本公司同受控股股东控制	73511027-8
山东浪潮进出口有限公司	与本公司同受控股股东控制	55372073-7
济南东方联合科技发展有限公司	与本公司同受控股股东控制	67729697-4
深圳市天和成实业发展有限公司	与本公司同受控股股东控制	72471668-8
浪潮宇航南京科技有限公司	全资子公司	58507723-X
山东浪潮华光照明有限公司	与本公司同受控股股东控制	68592024-7
浪潮软件集团有限公司	与本公司同受控股股东控制	72329735-4
浪潮软件股份有限公司	与本公司同受控股股东控制	49419045-6
山东浪潮森亚网络技术有限公司	与本公司同受控股股东控制	73926592-0
北京浪潮嘉信计算机信息技术有限公司	与本公司同受控股股东控制	56044193-9
浪潮（山东）电子信息有限公司	与本公司同受控股股东控制	76973430-2
济南浪潮系统软件有限公司	与本公司同受控股股东控制	68981539-9
北京浪潮嘉信计算机信息技术有限公司	与本公司同受控股股东控制	56044193-9
浪潮（山东）电子信息有限公司	与本公司同受控股股东控制	76973430-2
济南浪潮系统软件有限公司	与本公司同受控股股东控制	68981539-9
北京浪潮嘉信计算机信息技术有限公司	与本公司同受控股股东控制	56044193-9

4、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联 交易 内容	关联交易 定价方式 及决策程 序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易 金额的比例 (%)	金额	占同类交易 金额的比例 (%)
浪潮电子信息产业股份有限公司	货物	市场价格	74,504,990.29	31.91	12,511,547.20	6.91
浪潮（北京）电子信息产业有限公司	货物	市场价格	30,513,334.19	13.07	18,022,266.67	9.95
山东浪潮进出口有限公司	货物	市场价格			3,265,499.41	1.80
济南东方联合科技发展有限公司	货物	市场价格			795,940.85	0.44
深圳市天和成实业发展有限公司	货物	市场价格	14,161,833.76	6.06	16,755,394.78	9.25
浪潮宇航南京科技有限公司	货物	市场价格	1,239,316.24	0.53	91,111.11	0.05
北京浪潮嘉信计算机信息技术有限公司	货物	市场价格			61,538.46	0.03
山东浪潮森亚网络技术有限公司	货物	市场价格			38,092.74	0.02
济南浪潮系统软件有限公司	货物	市场价格			32,307.69	0.02
浪潮软件股份有限公司	货物	市场价格	859,179.49	0.37	318,376.07	0.18
浪潮软件集团有限公司	货物	市场价格	349,971.06	0.15	7,154,400.46	3.95
浪潮集团有限公司	货物	市场价格	337,898.73	0.14		
合计			121,966,523.76	52.23	59,046,475.44	32.59

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内 容	关联交易 定价方式 及决策程 序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类 交易金 额的比例 (%)	金额	占同类 交易金 额的比例 (%)
浪潮电子信息产业股份有限公司	货物	市场价格	111,629.73	0.03	75,852.32	0.03
山东浪潮华光照明有限公司	货物	市场价格			2,765.21	0.00
山东浪潮进出口有限公司	货物	市场价格	440,866.67	0.10		
浪潮软件集团有限公司	货物	市场价格	10,045,045.04	2.37	7,552.36	0.00
浪潮软件股份有限公司	货物	市场价格	6,243,076.92	1.47	5,315,897.44	1.86
合计			16,840,618.36	3.97	5,402,067.33	1.89

(2) 关联租赁情况

公司承租情况如下表列示

出租方名称	承租方名称	租赁 资产种类	租赁 起始日	租赁 终止日	租赁费 定价依据	年度确认的 租赁费
浪潮电子信息产业股份有限公司	本公司	房屋	2014-01-01	2014-12-31	周边同类市场价格	1,935,713.76
浪潮电子信息产业股份有限公司	本公司	物业	2014-01-01	2014-12-31	周边同类市场价格	2,165,796.12
合计						4,101,509.88

(3) 关联担保情况

无。

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款	山东浪潮进出口有限公司	77,277.00	
应收账款	浪潮软件集团有限公司	8,871,708.53	8,836.26
应收账款	浪潮电子信息产业股份有限公司	49,518.29	
应收账款	山东浪潮齐鲁软件产业股份有限公司		1,620,000.00
预付账款	浪潮（山东）电子信息有限公司	46,299.38	46,299.38
预付账款	浪潮集团有限公司	60,000.00	60,000.00
预付账款	山东浪潮进出口有限公司	780.72	780.72
预付账款	浪潮电子信息产业股份有限公司		395,341.51
其他应收款	浪潮集团有限公司	277,454.01	33,550.01
应付账款	浪潮电子信息产业股份有限公司		10,831,510.00
应付账款	浪潮（北京）电子信息产业有限公司	410,760.56	4,892,465.50
应付账款	浪潮软件股份有限公司	10,540.17	9,600.00
应付账款	深圳市天和成实业发展有限公司	752,199.11	157,983.29
应付账款	浪潮软件集团有限公司	14,035.41	
应付账款	浪潮宇航南京科技有限公司	76,923.08	
预收账款	浪潮宇航南京科技有限公司	599,525.00	600,000.00
其他应付款	浪潮集团有限公司		16,970,442.87

七、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

无。

2. 或有事项

公司不存在需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

山东超越数控电子有限公司

2015 年 3 月 23 日





营业执照

(副本)

注册号 370100300033688

名称 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 济南市历下区经十路13777号中润世纪广场18栋1201室
执行事务合伙人 王晖
成立日期 2013年04月23日
合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日
经营范围 审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 山东和信会计师事务所

(特殊普通合伙)

主任会计师: 王 晖

办公场所: 济南市经十路13777号

中润世纪广场18栋12层1211室

组织形式: 特殊普通合伙

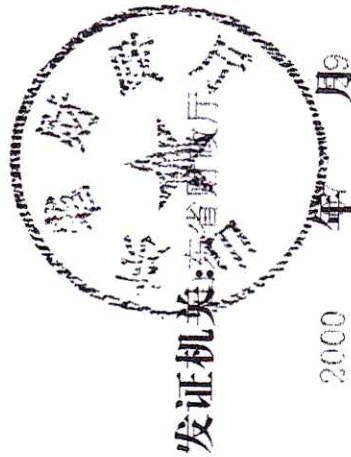
37010001

会计师事务所编号:

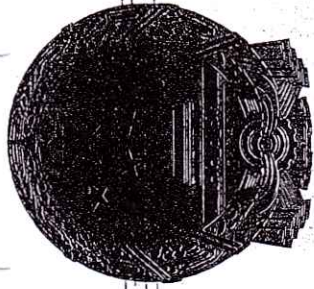
注册资本(出资额): 5019 万元

批准设立文号: 鲁财会协字〔2000〕63号

批准设立日期: 2000年07月29日



中华人民共和国财政部制

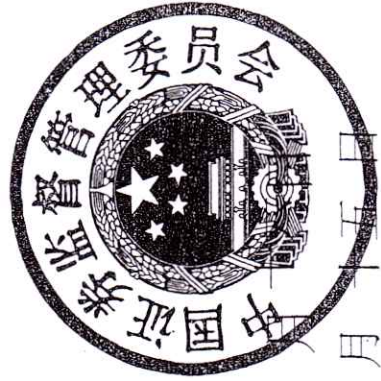


证书序号: 000289

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王晖

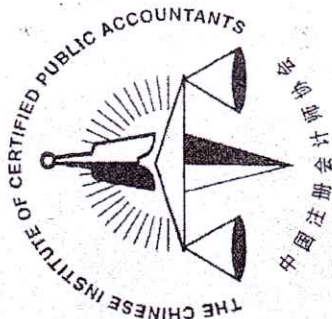


证书号: 49

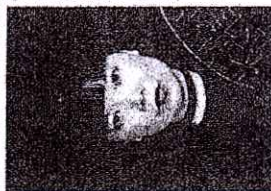
发证时间:

证书有效期至:

二〇〇五年五月十五日



姓名 王晓楠
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1970年10月2日
 Date of birth
 工作单位 山东正源会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 370105701002332
 Identity card No.



2007 3 31

证书编号: 370100010006
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 6 月 1 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验 注册会计师
Annual Renewal Registration

2013年 3月 1日

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



02 年 3 月 1 日
/y /m /d

2009年度任职资格检查合格



姓名: 徐士斌
 Full name: 徐士斌
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1979-03-06
 Date of birth: 1979-03-06
 工作单位: 山东正源和信有限责任会计师事务所
 Working unit: 山东正源和信有限责任会计师事务所
 身份证号码: 370305197903066152
 Identity card No.: 370305197903066152



山东正源和信有限责任会计师事务所
 注册会计师
 370305197903066152



证书编号: 370100010105
 No. of Certificate: 370100010105

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2006 年 6 月 5 日
 Date of Issuance: 2006 / 6 / 5

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2013年 9月 13日



2007 年 6 月 1 日

2012年度任职资格检查合格