

审计报告

大信审字[2014]第 3-00321 号

济南浪潮汇达电子科技有限公司：

我们审计了后附的济南浪潮汇达电子科技有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2014 年 3 月 31 日的资产负债表，2014 年度 1-3 月份的利润表、现金流量表、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贵公司管理层的责任，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，贵公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2014 年 3 月 31 日的财务状况以及 2014 年度 1-3 月份的经营成果和现金流量。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)中国注册会计师：



[Handwritten signature]

中国注册会计师：

[Handwritten signature]

二〇一四年四月二日

资产负债表

编制单位：济南浪潮汇达电子科技有限公司

2014年3月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	四、（一）	30,296,971.57	30,009,780.49
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	四、（二）	200,879.91	
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款			
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		30,497,851.48	30,009,780.49
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	四、（三）	297,621,413.80	
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			
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		297,621,413.80	
资产总计		328,119,265.28	30,009,780.49

资产负债表（续）

编制单位：济南浪潮汇达电子科技有限公司

2014年3月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费	四、（四）	264,129.28	2,445.12
应付利息			
应付股利			
其他应付款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		264,129.28	2,445.12
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		264,129.28	2,445.12
所有者权益：			
实收资本	四、（五）	100,000,000.00	30,000,000.00
资本公积	四、（六）	227,481,028.00	
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	四、（七）	733.54	733.54
一般风险准备			
未分配利润	四、（八）	373,374.46	6,601.83
所有者权益合计		327,855,136.00	30,007,335.37
负债和所有者权益总计		328,119,265.28	30,009,780.49

利润表

编制单位：济南浪潮汇达电子科技有限公司

2014年1-3月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	四、（九）	792,196.64	
减：营业成本			
营业税金及附加	四、（十）	44,363.01	
销售费用			
管理费用		258,804.10	3,140.00
财务费用	四、（十一）	-0.65	-12,920.49
资产减值损失			
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		489,030.18	9,780.49
加：营业外收入			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置净损失			
三、利润总额		489,030.18	9,780.49
减：所得税费用	四、（十二）	122,257.55	2,445.12
四、净利润		366,772.63	7,335.37
五、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		366,772.63	7,335.37

现金流量表

编制单位：济南浪潮汇达电子科技有限公司

2014年1-3月

单位：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		591,316.73	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16.15	13,530.49
经营活动现金流入小计		591,332.88	13,530.49
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			
支付的各项税费		163,740.50	
支付其他与经营活动有关的现金		15.50	3,750.00
经营活动现金流出小计		163,756.00	3,750.00
经营活动产生的现金流量净额		427,576.88	9,780.49
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		140,385.80	
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		140,385.80	
投资活动产生的现金流量净额		-140,385.80	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			30,000,000.00
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			30,000,000.00
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			30,000,000.00
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		287,191.08	30,009,780.49
加：期初现金及现金等价物余额		30,009,780.49	
六、期末现金及现金等价物余额		30,296,971.57	30,009,780.49

编制单位：济南浪潮汇达电子科技有限公司

2014年1-3月

单位: 人民币元

项 目	本 期 金 额							
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00				733.54		6,601.83	30,007,335.37
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	30,000,000.00				733.54		6,601.83	30,007,335.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	70,000,000.00	227,481,028.00					366,772.63	297,847,800.63
（一）净利润							366,772.63	366,772.63
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							366,772.63	366,772.63
（三）所有者投入和减少资本	70,000,000.00	227,481,028.00						297,481,028.00
1.所有者投入资本	70,000,000.00	227,481,028.00						297,481,028.00
2.股份支付计入所有者权益的金额								
3.其他								
（四）利润分配								
1.提取盈余公积								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者的分配								
4.其他								
（五）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
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								
四、本期期末余额	100,000,000.00	227,481,028.00			733.54		373,374.46	327,855,136.00

所有者权益变动表
2012年度
单位：人民币元

项 目	上 期 金 额					
	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备
一、上年年末余额						
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额						
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,000,000.00				733.54	6,601.83
（一）净利润						7,335.37
（二）其他综合收益						
上述（一）和（二）小计						7,335.37
（三）所有者投入和减少资本	30,000,000.00					
1.所有者投入资本	30,000,000.00					
2.股份支付计入所有者权益的金额						
3.其他						
（四）利润分配					733.54	-733.54
1.提取盈余公积					733.54	-733.54
2.提取一般风险准备						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（五）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
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						
四、本期期末余额	30,000,000.00				733.54	6,601.83

30,007,335.37

济南浪潮汇达电子科技有限公司

2014 年度 1-3 月份财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司的基本情况

济南浪潮汇达电子科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由浪潮集团有限公司，于 2013 年 3 月 18 日设立的有限责任公司。公司的注册资本为 10000 万元人民币，浪潮集团有限公司分两期出资，其中：一期出资，货币出资 3000 万元人民币，占其注册资本的 30%，山东新求是有限责任会计师事务所出具了鲁新求验字（2013）第 24 号验资报告，对本次出资进行了审验；二期出资，以济南市高新区浪潮路 1036 号浪潮科技园 S06 号楼房地产出资 297,481,028.00 元，其中 7000 万元计入注册资本，占其注册资本的 70%，评估值超出注册资本的部分计入资本公积。本公司成立后，浪潮集团有限公司持有其 100% 的股份。2014 年 3 月 17 日浪潮集团有限公司将持有的本公司 100% 股权全部转让给山东浪潮数字媒体科技有限公司。

公司法定代表人：汪大鹏

公司注册资本：10000 万元

公司营业执照号：370127000003110

公司注册地：山东省济南市高新区浪潮路 1036 号浪潮科技园 S06 号楼一楼

公司经营范围：电子产品、计算机软硬件的研发、销售，房屋租赁，以自有资金进行投资。（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）

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1. 财务报表的编制基础

本公司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 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规定（以下合称“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。

2. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 03 月 31 日的财务状况、2014 年度 1-3 月份的经营成果和现金流量等相关信息。

3. 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。

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. 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) 单项金额重大并单项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	应收账款账面金额在 200 万元以上（含 200 万）的款项 其他应收款账面金额在 200 万元以上（含 200 万）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，按预计未来现金流量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，将其归入组合计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：关联方组合	合并范围内的公司	经测试未发生减值，不需计提坏账准备
组合 2：备用金组合	款项性质	经测试未发生减值，不需计提坏账准备
组合 3：账龄组合	除上述组合及（1）项列示以外的应收款项	采用账龄分析法计提坏账准备

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	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 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账款

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据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

7. 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、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，按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，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

(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、包装物采用一次转销法摊销。

8. 长期股权投资

(1) 投资成本的确定

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投资者投入的长期股权投资，初始投资成本为合同或协议约定的价值；

⑤非货币性资产交换取得或债务重组取得的，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

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。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。

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。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，其他采用成本法核算。

(3) 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：两个或多个合营方通过合同或协议约定，对被投资单位的财务和经营政策必须由投资双方或若干方共同决定的情形。

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.其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(4) 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，可收回金额低于其账面价值的，应当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。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。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关税费。

9. 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、运输设备、其他；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	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输设备	6	5	15.83
其他	5	5	19.00

（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，可收回金额低于其账面价值的，应当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。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

10. 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，可收回金额低于其账面价值的，应当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。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。

11. 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

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。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

12. 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）使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许经营使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

（3）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。

（4）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，可收回金额低于其账面价值的，应当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。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。

（5）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。

13. 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，主要包括车位使用费等。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。

14. 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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（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。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

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。

15. 政府补助

政府补助，是指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。

（1）政府补助类型

根据相关政府文件规定的补助对象，公司将政府补助划分为主要包括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。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，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助会计处理

政府补助在能够满足政府补助所附的条件且能够收到时予以确认。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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的使用寿命，自相关资产可供使用时起将递延收益分期转入营业外收入。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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余额的，直接计入当期损益。

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

17. 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

①在租赁期开始日，公司将应收融资租赁款、未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期内确认为租赁收入。公司发生的初始直接费用，包括在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。

②公司的经营租赁，在一般情况下采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。当公司提供免租期时，将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内公司确认租金收入。承担的承租人费用公司将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

经营租赁中公司发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的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，计入当期损益。金额较大的资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

18. 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

(1) 主要会计政策变更说明

公司本期无主要会计政策变更事项。

(2) 主要会计估计变更说明

公司本期无主要会计估计变更事项。

19. 前期会计差错更正

公司本期无前期会计差错更正。

三、税项

主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减去可抵扣的进项税额	17%
营业税	租赁收入、服务费收入	5%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

四、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额		年初余额	
	金额	其中：外币金额	金额	其中：外币金额
现金	170.00			
银行存款	30,296,801.57		30,009,780.49	
其他货币资金				
合计	30,296,971.57		30,009,780.49	

注：期末无抵押、冻结等对使用有限制或者存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1、应收账款按种类列示

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				
关联方组合	200,632.31	99.88		
备用金组合				
账龄组合	247.60	0.12		
组合小计	200,879.91	100.00		
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	200,879.91	100.00		

注：本公司单项金额重大的应收账款,指期末余额在 200 万元（含 200 万元）以上的应收账款；单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款,指账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值的应收账款。

2、期末应收账款中应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项详见“五、3”。

(三) 固定资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计		297,621,413.80		297,621,413.80
其中：房屋及建筑物		297,621,413.80		297,621,413.80
机器设备				
运输设备				
其他				
二、累计折旧合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
其他				
三、固定资产减值准备累计金额合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子设备				
其他				
四、固定资产账面价值合计				297,621,413.80
其中：房屋及建筑物				297,621,413.80
机器设备				
运输设备				
其他				

（四）应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
城建税	2,772.69	
企业所得税	124,702.67	2,445.12
教育费附加	1,980.49	
其他	134,673.43	
合计	264,129.28	2,445.12

（五）实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	年末余额	
	比例（%）	金额			比例（%）	金额
浪潮集团有限公司	100.00	30,000,000.00	70,000,000.00	100,000,000.00	100.00	100,000,000.00
山东浪潮数字媒体科技有限公司			100,000,000.00		100.00	100,000,000.00
合计	100.00	30,000,000.00	170,000,000.00	100,000,000.00	100.00	100,000,000.00

注：详见“一、公司的基本情况”所述。

(六) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价		227,481,028.00		227,481,028.00
合 计		227,481,028.00		227,481,028.00

(七) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	733.54			733.54
合计	733.54			733.54

(八) 未分配利润

项目	本期数	上期数
上年年末余额	6,601.83	
加：年初未分配利润调整数		
本期年初余额	6,601.83	
本期增加数	366,772.63	7,335.37
其中：本期净利润	366,772.63	7,335.37
本期减少数		733.54
其中：本期提取盈余公积		733.54
对所有者分配		
本期期末余额	373,374.46	6,601.83

(九) 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		
其他业务收入	792,196.64	
营业收入合计	792,196.64	

(十) 营业税金及附加

项目	计缴标准	本期发生额	上期发生额
营业税	5%	39,609.83	
城市维护建设税	7%	2,772.69	
教育费附加	5%	1,980.49	
合计		44,363.01	

(十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	16.15	13,530.49
手续费支出	15.50	610.00
合计	-0.65	-12,920.49

(十二) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	122,257.55	2,445.12
递延所得税费用		
合计	122,257.55	2,445.12

(十三) 现金流量表附注

1. 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	366,772.63	7,335.37
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
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（收益以“－”号填列）		
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-200,879.91	
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	261,684.16	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	427,576.88	9,780.49
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		

项目	本期金额	上期金额
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	30,296,971.57	30,009,780.49
减：现金的年初余额	30,009,780.49	
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	287,191.08	30,009,780.49

2. 现金及现金等价物

项目	本期金额	上期金额
一、现金	30,296,971.57	30,009,780.49
其中：库存现金	170.00	
可随时用于支付的银行存款	30,296,801.57	30,009,780.49
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、年末现金及现金等价物余额	30,296,971.57	30,009,780.49

五、关联方及关联交易

关联方认定标准说明：根据《企业会计准则第 36 号--关联方披露》，一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。根据《上市公司信息披露管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 40 号），将特定情形的关联法人和关联自然人也认定为关联方。

1. 本企业的母公司情况

实际控制人名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)	本企业的最终控制方	组织机构代码
浪潮数字传媒科技有限公司	母公司	有限责任公司	济南市	崔卫	电子产品制造	15000 万元	100	100	浪潮集团有限公司	672299789

2. 关联方交易

(1) 房屋租赁

关联方名称	本期发生额			上期发生额		
	金额	占同类销货的比例	定价政策	金额	占同类销货的比例	定价政策
浪潮软件集团有限公司	74,398.26	9.39%	市场定价			
山东浪潮检通信息科技有限公司	6,960.84	0.88%	市场定价			
山东浪潮电子政务软件有限公司	12,343.59	1.56%	市场定价			
浪潮软件股份有限公司	157,657.59	19.90%	市场定价			
山东茗筑世家职业有限公司	65,339.67	8.25%	市场定价			
浪潮世科（山东）信息技术有限公司	32,360.90	4.08%	市场定价			
济南齐思软件有限公司	1,906.46	0.24%	市场定价			
浪潮（山东）电子信息有限公司	80,881.74	10.21%	市场定价			
浪潮通信信息系统有限公司	179,502.62	22.66%	市场定价			
浪潮集团山东通用软件有限公司	180,537.37	22.79%	市场定价			
合计	791,889.04	99.96%				

3. 未结算项目款项

关联方名称	期末余额			年初余额		
	金额	占该项目的比例(%)	坏账准备	金额	占该项目的比例(%)	坏账准备
应收账款：						
浪潮世科（山东）信息技术有限公司	32,360.9	16.11				
山东茗筑世家置业有限公司	65,399.67	32.56				
浪潮集团有限公司	32,665.64	16.26				
山东浪潮数字媒体科技有限公司	70,206.10	34.96				

六、或有事项

截止财务报告批准报出日无需对外披露的或有事项。

七、其他重大事项

本期公司无其他重大事项。

济南浪潮汇达电子科技有限公司

2014 年 4 月 2 日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____