



## 审计报告

众环审字（2015）060004 号

深圳市华商龙商务互联科技有限公司：

我们审计了后附的深圳市华商龙商务互联科技有限公司（以下简称“深圳华商龙公司”）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2013 年度和 2014 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深圳华商龙公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允列报；（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，深圳华商龙公司编制的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则及财务报表附注（三）所述的编制基础的规定编制，公允反映了深圳华商龙公司 2013 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2013 年度和 2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 张俊

中国注册会计师 王伟

## 合并资产负债表（资产）

编制单位：深圳市华商龙商务互联科技有限公司			会企01表
			单位：人民币元
资 产	附注	2014年12月31日	2013年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(七) 1	36,471,341.58	50,064,076.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(七) 2	5,490,881.27	24,070,514.23
应收票据	(七) 3	13,094,026.84	6,640,476.28
应收账款	(七) 4	421,749,400.30	405,666,669.74
预付款项	(七) 5	9,854,425.06	9,075,770.68
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(七) 6	15,175,358.11	16,254,961.21
存货	(七) 7	208,361,956.91	151,336,490.34
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 8	8,478,340.08	8,658,977.29
流动资产合计		718,675,730.15	671,767,935.85
<b>非流动资产：</b>			
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	(七) 9	1,213,433.65	1,330,717.04
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	(七) 10		90,000.00
递延所得税资产	(七) 11	7,173,751.80	4,805,109.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,387,185.45	6,225,826.73
资产总计		727,062,915.60	677,993,762.58
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

## 合并资产负债表(负债和所有者权益)

编制单位：深圳市华商龙商务互联科技有限公司			
负债和所有者权益	附注	2014年12月31日	2013年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(七) 12	48,357,104.40	41,493,449.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	(七) 13	349,883,922.73	355,814,969.17
预收款项	(七) 14	2,779,181.06	2,826,139.24
应付职工薪酬	(七) 15	8,152,314.25	2,484,965.75
应交税费	(七) 16	26,734,748.30	8,089,888.25
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(七) 17	48,633,587.11	153,540,271.83
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		484,540,857.85	564,249,684.09
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>负债合计</b>		<b>484,540,857.85</b>	<b>564,249,684.09</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	(七) 18	50,000,000.00	
资本公积	(七) 19	85,927,003.12	6,572,400.00
减：库存股			
其他综合收益	(七) 20	-3,315,807.23	1,258,082.64
盈余公积			
未分配利润	(七) 21	109,910,861.86	105,913,595.85
归属于母公司所有者权益合计		242,522,057.75	113,744,078.49
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>242,522,057.75</b>	<b>113,744,078.49</b>
<b>负债和所有者权益（股东权益）总计</b>		<b>727,062,915.60</b>	<b>677,993,762.58</b>
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

# 利润表

			会企02 表	
编制单位：深圳市华商龙商务互联科技有限公司			单位：人民币元	
项 目	附注	2014年度	2013年度	
一、营业总收入	(七) 22	5,999,393,866.93	2,217,599,079.00	
二、营业总成本		5,899,323,463.92	2,178,169,293.69	
其中：营业成本	(七) 22	5,773,292,638.52	2,083,769,724.80	
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	(七) 23	1,349,706.67	926,552.74	
销售费用	(七) 24	73,918,722.33	52,697,172.28	
管理费用	(七) 25	23,698,640.47	18,505,149.50	
财务费用	(七) 26	3,591,918.31	4,048,388.35	
资产减值损失	(七) 27	23,471,837.62	18,222,306.02	
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）	(七) 28	624,233.78	174,969.12	
投资收益（损失以“-”号填列）		574,323.79	2,227,523.23	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		101,268,960.58	41,832,277.66	
加：营业外收入	(七) 29	147,443.00	137,026.45	
其中：非流动资产处置利得		3,000.00		
减：营业外支出	(七) 30	135,230.78	26,739.62	
其中：非流动资产处置损失		58,017.46	17,903.68	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,281,172.80	41,942,564.50	
减：所得税费用	(七) 31	17,965,082.92	7,214,047.24	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		83,316,089.88	34,728,517.25	
归属于母公司所有者的净利润		83,316,089.88	34,728,517.25	
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额	(七) 32	-4,573,889.87	494,556.04	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-4,573,889.87	494,556.04	
七、综合收益总额		78,742,200.01	35,223,073.29	
归属于母公司所有者的综合收益总额		78,742,200.01	35,223,073.29	
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

# 合并现金流量表

		会企03表	
编制单位：深圳市华商龙商务互联科技有限公司		单位：人民币元	
项 目	附注	2014年度	2013年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,028,189,842.65	2,125,261,017.30
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	(七) 33 (1)	74,069,970.73	31,438,243.67
经营活动现金流入小计		6,102,259,813.38	2,156,699,260.97
购买商品、接受劳务支付的现金		6,004,531,643.05	2,027,479,389.54
支付给职工以及为职工支付的现金		59,161,174.31	48,621,515.87
支付的各项税费		15,066,045.02	11,749,113.78
支付的其他与经营活动有关的现金	(七) 33 (2)	123,371,384.21	45,150,609.35
经营活动现金流出小计		6,202,130,246.59	2,133,000,628.54
经营活动产生的现金流量净额		-99,870,433.21	23,698,632.43
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		17,431,803.60	
取得投资收益所收到的现金		574,323.79	2,227,523.23
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		162,552.75	15,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	(七) 33 (3)		
投资活动现金流入小计		18,168,680.14	2,242,523.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		770,947.42	851,702.19
投资所支付的现金		24,598,479.28	1,360,388.70
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金		70,249,208.43	16,011,946.67
投资活动现金流出小计		95,618,635.13	18,224,037.56
投资活动产生的现金流量净额		-77,449,954.99	-15,981,514.33
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		50,000,000.00	
取得借款收到的现金		348,359,885.44	85,659,830.06
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		398,359,885.44	85,659,830.06
偿还债务所支付的现金		231,350,030.26	48,518,969.77
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		9,924,573.92	2,483,616.57
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		241,274,604.18	51,002,586.34
筹资活动产生的现金流量净额		157,085,281.26	34,657,243.72
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		6,642,372.45	-5,975,580.21
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-13,592,734.50	36,398,781.61
加：期初现金及现金等价物余额		50,064,076.08	13,665,294.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		36,471,341.58	50,064,076.08
法定代表人：		主管会计工作负责人：	会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

单位：人民币元

会企04表

编制单位：深圳市华商龙商务互联科技有限公司

项目	2014年度						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额		6,572,400.00				105,913,595.85	113,744,078.49
加：1. 会计政策变更							
2. 前期差错更正							
3. 其他							
二、本年初余额		6,572,400.00				105,913,595.85	113,744,078.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000.00	79,354,603.12				3,997,266.01	128,777,979.26
（一）净利润						83,316,089.88	83,316,089.88
（二）其他综合收益						-4,573,889.87	-4,573,889.87
上述（一）和（二）小计						83,316,089.88	83,316,089.88
（三）所有者投入和减少资本	50,000,000.00	85,927,003.12					78,742,200.01
1. 所有者投入资本	50,000,000.00						50,000,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（四）利润分配		85,927,003.12				-46,686,222.61	85,927,003.12
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者（或股东）的分配							
4. 其他							
（五）股东权益内部结转		-6,572,400.00					-6,572,400.00
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 未分配利润转增资本（或股本）							
5. 其他							
（六）专项储备		-6,572,400.00					-6,572,400.00
1. 本期提取							
2. 本期使用							
四、本年年末余额	50,000,000.00	85,927,003.12				109,910,861.86	242,522,057.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

会企04表  
单位：人民币元

编制单位：深圳市华商龙商务互联科技有限公司

项 目	2013年度							
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	股东权益合计
一、上年年末余额		6,572,400.00				92,839,794.22	763,526.60	100,175,720.82
加：1. 会计政策变更								
2. 前期差错更正								
3. 其他								
二、本年初余额		6,572,400.00				92,839,794.22	763,526.60	100,175,720.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						13,073,801.63	494,556.04	13,568,357.67
（一）净利润						34,728,517.25		34,728,517.25
（二）其他综合收益							494,556.04	494,556.04
上述（一）和（二）小计						34,728,517.25	494,556.04	35,223,073.29
（三）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配								
4. 其他								
（五）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 未分配利润转增资本（或股本）								
5. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本年年末余额		6,572,400.00				105,913,595.85	1,258,082.64	113,744,078.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（资产）

编制单位：深圳市华商龙商务互联科技有限公司		会企01表 单位：人民币元	
资 产	附注	2014/12/31	2013/12/31
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,869,818.56	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	（十五）1	5,200,131.27	
预付款项		553,604.60	
应收利息			
应收股利			
其他应收款	（十五）2	12,770,802.73	
存货		40,832,263.64	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,013,743.96	
流动资产合计		70,240,364.76	
<b>非流动资产：</b>			
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	（十五）3	24,598,479.28	
投资性房地产			
固定资产		606,964.28	
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		279,212.75	
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,484,656.31	
资产总计		95,725,021.07	
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

## 资产负债表(负债和所有者权益)

编制单位：深圳市华商龙商务互联科技有限公司			会企01表
			单位：人民币元
负债和所有者权益	附注	2014/12/31	2013/12/31
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		34,137,959.46	
预收款项		925,629.88	
应付职工薪酬		1,400,000.00	
应交税费			
应付利息		2,361,052.98	
应付股利			
其他应付款		7,738,016.97	
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		46,562,659.29	
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>负债合计</b>		<b>46,562,659.29</b>	
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		50,000,000.00	
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积			
未分配利润		-837,638.22	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>49,162,361.78</b>	
<b>负债和所有者权益（股东权益）总计</b>		<b>95,725,021.07</b>	
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：深圳市华商龙商务互联科技有限公司		会企02 表 单位：人民币元	
项 目	附注	2014年度	2013年度
一、营业总收入	(十五) 4	8,380,032.17	
减：营业成本	(十五) 4	6,891,849.65	
营业税金及附加		5,194.01	
销售费用		256,881.91	
管理费用		2,194,493.36	
财务费用		-20,103.41	
资产减值损失		168,567.62	
加：公允价值变动净收益（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）		-1,116,850.97	
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,116,850.97	
减：所得税费用		-279,212.75	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-837,638.22	
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		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		-837,638.22	-
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

			会企03表
编制单位：深圳市华商龙商务互联科技有限公司			单位：人民币元
项 目	附注	2014年度	2013年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,282,493.55	
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		6,635.46	
经营活动现金流入小计		5,289,129.01	
购买商品、接受劳务支付的现金		21,447,005.55	
支付给职工以及为职工支付的现金		24,440.80	
支付的各项税费		25,000.00	
支付的其他与经营活动有关的现金		4,215,670.63	
经营活动现金流出小计		25,712,116.98	
经营活动产生的现金流量净额		-20,422,987.97	
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金			
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的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所支付的现金		122,633.59	
投资所支付的现金		24,598,479.28	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		24,721,112.87	
投资活动产生的现金流量净额		-24,721,112.87	
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		50,000,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的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		50,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,919.40	
五、现金及现金等价物净增加额		4,869,818.56	
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		4,869,818.56	
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

编制单位：深圳市华商龙商务互联科技有限公司		2014年度						会企04表 单位：人民币元
项 目	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	股东权益合计
一、上年年末余额								
加：1. 会计政策变更								
2. 前期差错更正								
3. 其他								
二、本年初余额								
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000.00					-837,638.22		49,162,361.78
（一）净利润						-837,638.22		-837,638.22
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计						-837,638.22		-837,638.22
（三）所有者投入和减少资本	50,000,000.00							50,000,000.00
1. 所有者投入资本	50,000,000.00							50,000,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								
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（或股东）的分配								
4. 其他								
（五）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 未分配利润转增资本（或股本）								
5. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本年年末余额	50,000,000.00	7,173,751.80	4,805,109.69			-837,638.22		49,162,361.78

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

编制单位：深圳市华商龙商务互联科技有限公司		2013年度					会企04表 单位：人民币元	
项 目	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	股东权益合计
一、上年年末余额								
加：1. 会计政策变更								
2. 前期差错更正								
3. 其他								
二、本年初余额								
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）净利润								
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计								
（三）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配								
4. 其他								
（五）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 未分配利润转增资本（或股本）								
5. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本年年末余额								

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 财务报表附注

(2014年12月31日)

## (一) 公司的基本情况

深圳市华商龙商务互联科技有限公司(以下简称“本公司”)经深圳市市场监督管理局批准,于2014年11月7日正式成立,并领取了深圳市市场监督管理局核发的440301111621344号企业法人营业执照。

截至2014年12月31日,本公司注册资本为人民币5000万元,实收资本为人民币5000万元,其中:钟勇斌现金出资人民币1022万元,占注册资本的20.44%;甘礼清现金出资人民币982万元,占注册资本的19.64%;李波现金出资人民币982万元,占注册资本的19.64%;深圳市易商电子技术有限公司现金出资人民币351万元,占注册资本的7.02%;深圳市易实达尔电子有限公司现金出资人民币500万元,占注册资本的10%;付坤明现金出资人民币335.5万元,占注册资本的6.71%;张红斌现金出资人民币327.5万元,占注册资本的6.55%;董应心现金出资人民币250万元,占注册资本的5%;刘裕现金出资人民币250万元,占注册资本的5%。

### 1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式:有限责任公司

本公司注册地址:深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室

本公司总部办公地址:深圳市南山科技园南区科技南五路英唐大厦1楼和3楼

### 2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要从事数字程控调度交换机的技术开发(不含限制项目);电子元器件、电子产品、计算机的销售;互联网技术服务;数码产品的技术开发与销售;经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营)。

### 3、本公司实际控制人

本公司的实际控制人为钟勇斌。甘礼清、李波、张红斌、易实达尔为钟勇斌的一致行动人。

### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于2015年3月6日经公司股东会批准报出。

## (二) 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末,纳入合并财务报表范围的子公司详细情况见附注(八)

## (三) 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制,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。

2014年，财政部修订了《企业会计准则——基本准则》，并新发布或修订了8项具体企业会计准则。本公司已于本报告期执行了这些新发布或修订的企业会计准则。

本公司自2014年11月成立后，分别于2014年11月、12月收购上海宇声电子科技有限公司及华商龙科技有限公司100%的股权，独资新设了华商龙商务控股有限公司。2014年11月20日，本公司与深圳市宇声数码技术有限公司签订关于业务合并的协议，将深圳市宇声数码技术有限公司剥离投资后的经营业务（以下简称“相关业务”）所涉人员，存货、经营性固定资产和无形资产以及经营管理流程、制度转移至本公司，构成了业务合并。各公司情况及业务合并情况详见附注（八）。因各公司系同一控制下企业，按照《会计准则第20号-企业合并》，对其2013年比较数据进行追溯调整，编制比较财务报表。2014年，根据公司与深圳市宇声数码技术有限公司签订的《业务合并框架协议》及《业务托管协议》不再将深圳宇声数码2014年年末的资产及负债纳入该年末的合并范围，仅将2014年1-11月的利润表纳入合并范围，编制2014年度合并财务报表。

本合并财务报表仅供本公司同被收购方等交易对方进行重大资产重组而提交中国证券监督管理委员会之用，不应用于其他任何目的。

#### （四） 遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （五） 重要会计政策和会计估计

##### 1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

##### 2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

##### 3、 记账本位币

本公司的境内公司以人民币为记账本位币，境外公司以港币为记账本位币。

##### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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（或发行股份面值总额）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，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，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，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。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议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，将其计入合并成本。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②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差额，则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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2014年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### （2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

### （3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

### （4）超额亏损的处理

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。

### （5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年

初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该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，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，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；但是，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，在合并财务报表中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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

## 6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### （1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

## （2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

## 8、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

### （1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

### （2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 9、金融工具的确认和计量

### （1）金融工具的确认

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。

### （2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分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。

#### A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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初始确认时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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

#### B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

#### C、贷款和应收款项

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。

#### D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产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，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，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。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，按照成本计量。

#### ④金融资产的减值准备

A、本公司在期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a) 发行方或债务人发生严重财务困难；

b) 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；

c) 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；

d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e) 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；

f) 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；

g) 债务人经营所处的技术、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；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加

权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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，不予转回。

### （3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债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初始确认时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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### ③金融负债的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本公司的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，与原计入其他综合收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。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

### (5) 金融负债的终止确认

本公司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。

### (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后

的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### 10、应收款项坏账准备的确认和计提

##### (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	单项金额在本合并财务报表前5名的应收款项或其他不属于前5名，但期末单项金额占应收账款（或其他应收款）总额10%（含10%）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	本公司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已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

##### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

###### 确定组合的依据

组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司以是否获得收款保证为划分类似信用风险特征，如果已获得收款保证，将不计提减值准备。本公司关联方不计提坏账准备。

###### 按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合1	账龄分析法
-----	-------

##### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	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：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

## 11、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本公司的存货包括库存商品等。

(2) 存货的确认：本公司的存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司的取得的存货按成本进行初始计量，库存商品包括直接外购的实际成本（采购价+运费+保险费+佣金等），各类存货的购入与入库按实际成本计价，按个别计价法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

本公司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。

②本公司存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

分两种情况考虑：

存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

## 12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议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，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、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初始投资成本。初始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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## （2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。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。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时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享有的部分，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、其他综合收益和利润分配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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司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，本公司都按照《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。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例

对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位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。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

## 13、固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
电子设备	年限平均法	5年	10.00%	18%
运输设备	年限平均法	5年	10.00%	18%

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

### （3）融资租入固定资产

本公司公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低

者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。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。

(4) 固定资产的减值，按照本公司公司制定的“资产减值”会计政策执行。

#### 14、借款费用的核算方法

##### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

##### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

#### 15、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### （1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### （2）无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

### （3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 16、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资

产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

#### 17、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 18、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### （1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

#### （3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 19、预计负债的确认标准和计量方法

#### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务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。

#### （2）预计负债的计量方法

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。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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳

估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 20、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入。

### 销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本公司收入确认的具体方法为：

① 本公司境内公司销售产品，以产品已经发出，经购货方验收开具发票确认收入。

② 本公司境外公司销售产品，以产品已经发出，经购货方验收确认收入。

## 21、政府补助的确认和计量

本公司的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。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量：

①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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 22、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### （1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

### （2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 23、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

#### 24、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

#### 25、分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

#### 26、主要会计政策和会计估计的变更

##### （1） 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

##### （2） 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## （六） 税项

### 1、本公司的境内公司主要税种及税率

（1） 增值税销项税率分别为 6%、17%，按扣除进项税后的余额缴纳。

（2） 城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。

（3） 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

（4） 地方教育附加为应纳流转税额的 2%

（5） 堤围费为销售收入的 0.1%，2014 年 9 月起深圳市免征此项费用。

（6） 上海河道工程修建维护管理费为实缴增值税、营业税、消费税额的 1%。

(7) 企业所得税税率为 25%。

2、本公司的境外公司主要税种及税率

香港华商龙企业利得税税率为 16.5%。

### (七) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元)

#### 1、货币资金

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
库存现金	3,598,159.89	352,580.84
银行存款	32,873,181.69	49,711,495.24
合计	36,471,341.58	50,064,076.08

注：2014 年比 2013 年减少 27.15%，系因为，根据财务报表附注（三）所述的财务报表编制基础，2013 年将深圳宇声数码纳入合并范围，2014 年年末不再将深圳宇声数码的资产负债纳入合并范围所致。

#### 1.1 货币资金明细

项目	2014 年 12 月 31 日			
	币种	原币	汇率	人民币
现金	RMB	3,593,721.78	1.00000	3,593,721.78
	HKD	5,625.69	0.78890	4,438.11
	小计			3,598,159.89
银行存款	RMB	6,790,109.55	1.00000	6,790,109.55
	USD	2,919,317.27	6.11900	17,863,302.37
	HKD	10,416,263.31	0.78890	8,217,390.06
	JPY	46,324.00	0.051371	2,379.71
	小计			32,873,181.69
合计				36,471,341.58

项目	2013 年 12 月 31 日			
	币种	原币	汇率	人民币
现金	RMB	350,092.60	1.00	350,092.60
	HKD	3,164.89	0.7862	2,488.24
	小计			352,580.84
银行存款	RMB	10,983,696.20	1.00	10,983,696.20
	USD	4,672,359.15	6.0969	28,486,906.50
	HKD	13,022,434.23	0.7862	10,238,237.79
	JPY	45,953.00	0.057771	2,654.75
	小计			49,711,495.24

项目	2013年12月31日			
	币种	原币	汇率	人民币
	小计			49,711,495.24
合计				50,064,076.08

## 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
交易性股票投资	5,490,881.27	
交易性债券投资		24,070,514.23
合计	5,490,881.27	24,070,514.23

注：2014年比2013年减少77.19%，系因为华商龙科技有限公司所持有的“龙舟债券”被赎回所致。

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
银行承兑汇票	13,094,026.84	6,640,476.28
合计	13,094,026.84	6,640,476.28

注：应收票据2014年12月31日较2013年12月31日增加97.19%，主要系本期销售增加，票据结算增加所致。

### (2) 期末已质押的应收票据

截至2014年12月31日，本公司无已质押的应收票据。

### (3) 期末已背书或贴现但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
银行承兑票据	2,798,645.22	
合计	2,798,645.22	

## 4、应收账款

### (1) 应收账款分类披露：

类别	2014年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					

组合1	434,824,659.97	100	13,075,259.67	3.01	421,749,400.30
组合2 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的 应收账款					
合计	434,824,659.97	100.00	13,075,259.67	3.01	421,749,400.30
种类	2013年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收 账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收 账款					
组合1	416,753,130.97	99.59	12,784,936.20	3.07	403,968,194.77
组合2	1,698,474.97	0.41			1,698,474.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的 应收账款					
合计	418,451,605.94	100.00	12,784,936.20	3.06	405,666,669.74

组合1中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2014年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	434,534,303.14	13,036,018.83	3.00
1年至2年(含2年)	188,305.30	18,830.53	10.00
2年至3年(含3年)	102,051.53	20,410.31	20.00
合计	434,824,659.97	13,075,259.67	3.01

账龄	2013年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	412,930,216.97	12,387,906.50	3.000
1年至2年(含2年)	3,754,521.01	375,452.10	10.00
2年至3年(含3年)	42,062.99	8,412.60	20.00
3年至4年(含4年)	26,330.00	13,165.00	50.00

账龄	2013年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	416,753,130.97	12,784,936.20	3.07

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2013年12月31日	本期增加金额			本期减少金额		2014年12月31日
	计提	其他	转回	转销	其他	
12,784,936.20	2,708,990.51				2,418,667.04	13,075,259.67

注：本期减少额中的“其他”系深圳市宇声数码技术有限公司年末坏账准备不再纳入合并报表所致。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至2014年12月31日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为255,081,306.50元，占应收账款期末余额合计数的比例为58.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为7,652,439.19元。

单位名称	2014年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
欧珀移动通信	122,398,800.75	28.15	3,671,964.02
宸鸿科技	89,277,826.88	20.53	2,678,334.81
比亚迪股份	12,178,262.10	2.80	365,347.86
信利电子	16,975,020.31	3.90	509,250.61
杭州海康威视科技有限公司	14,251,396.46	3.28	427,541.89
合计	255,081,306.50	58.66	7,652,439.19

上述往来单位应收账款余额以集团口径披露，主要信息如下：

欧珀移动通信	广东欧珀移动通信有限公司、成都欧珀移动通信有限公司、东莞市欧悦通电子有限公司
宸鸿科技	宸鸿科技(厦门)有限公司、宝宸(厦门)光学科技有限公司
比亚迪股份	比亚迪股份有限公司、比亚迪精密制造有限公司、比亚迪香港有限公司

信利电子

TRULY OPTO-ELECTRONICS LTD.、信利电子有限公司

杭州海康威视科技有限公司

杭州海康威视科技有限公司、杭州海康威视数字技术股份有限公司、重  
庆海康威视科技有限公司

## 5、 预付账款

### (1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	9,294,902.17	94.32	6,859,729.20	75.58
1年至2年(含2年)	559,522.89	5.68	2,185,465.53	24.08
2年至3年(含3年)			30,575.95	0.34
合计	9,854,425.06	100	9,075,770.68	100

### (2) 预付款项金额前五名单位情况

截至 2014 年 12 月 31 日按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 7,289,325.12 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 73.97%。

单位名称	2014 年 12 月 31	占预付账款期末余额的比例(%)
台湾显示器股份有限公司	5,502,745.09	55.84
安费诺精密连接器(深圳)有限公司	552,318.07	5.60
谊辉科技(中国)有限公司	534,924.51	5.43
香港中科汉天下电子有限公司	432,059.53	4.39
Panasonic Industrial Devices Sales(China) Co.,Ltd.	267,277.92	2.71
合计	7,289,325.12	73.97

## 6、 其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露：

类别	2014 年 12 月 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					

组合1	5,344,008.36	100	2,168,650.25	40.58	3,175,358.11
组合2	12,000,000.00				12,000,000.00
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	17,344,008.36	100	2,168,650.25	12.50	15,175,358.11
	2013年12月31				
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1	11,180,425.30	54.25	4,353,484.38	38.94	6,826,940.92
组合2	9,428,020.29	45.75			9,428,020.29
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	20,608,445.59	16.04	4,353,484.38	21.12	16,254,961.21

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

	2014年12月31日		
账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,870,859.98	70,508.37	3.00
1年至2年(含2年)	150,955.77	15,095.58	10.00
3年至4年(含4年)	478,292.61	239,146.30	50.00
5年以上	1,843,900.00	1,843,900.00	100.00
合计	5,344,008.36	2,168,650.25	40.58
	2013年12月31日		
账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	6,047,848.79	181,435.46	3.00
1年至2年(含2年)	12,453.40	1,245.34	10.00
2年至3年(含3年)	1,099,193.27	219,838.65	20.00

账龄	2014年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年至4年(含4年)	138,729.84	69,364.93	50.00
4年至5年(含4年)	3,000.00	2,400.00	80.00
5年以上	3,879,200.00	3,879,200.00	100.00
合计	11,180,425.30	4,353,484.38	38.94

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2013年12月31日	本期增加金额			本期减少金额		2014年12月31日
	计提	其他	转回	转销	其他	
4,353,484.38			-1,966,031.80		218,802.33	2,168,650.25

注：本期减少额中的“其他”系深圳市宇声数码技术有限公司年末坏账准备不再纳入合并报表所致。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2014年12月31日	2013年12月31日
保证金	504,298.63	67,834.00
备用金借支	523,667.59	2,223,346.15
对其他公司的往来款项	16,316,042.14	18,317,265.45
合计	17,344,008.36	20,608,445.60

(4) 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	2014年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市宇声数码技术有限公司	往来款	12,000,000.00	1年以内	69.19	
尤振宇	往来款	1,813,200.00	5年以上	10.46	1,813,200.00
能达科技(香港)有限公司	往来款	388,609.53	1年以内	2.24	11,658.29
广东欧珀移动通讯	押金	184,035.00	3-4年	1.06	92,017.50
上海邮通物业管理有限公司	押金	80,328.00	3-4年	0.46	40,164.00
合计		14,466,172.53		83.41	1,957,039.79

7、 存货

(1) 存货分类：

项目	2014年12月31日			2013年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	232,872,882.25	24,510,925.34	208,361,956.91	161,036,020.64	9,699,530.30	151,336,490.34

项目	2014年12月31日			2013年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	232,872,882.25	24,510,925.34	208,361,956.91	161,036,020.64	9,699,530.30	151,336,490.34

(2) 存货跌价准备

存货种类	2013年12月31日	本期增加金额			本期减少金额		2014年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	9,699,530.30	22,728,878.91			5,086,096.09	2,831,387.78	24,510,925.34
合计	9,699,530.30	22,728,878.91			5,086,096.09	2,831,387.78	24,510,925.34

注：本期减少额中的“其他”系深圳市宇声数码技术有限公司年末存货跌价准备不再纳入合并报表范围所致。

8、其他流动资产

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
待抵扣的进项税	8,478,340.08	8,658,977.29
合计	8,478,340.08	8,658,977.29

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值			
1. 2013年12月31日	1,560,101.00	2,127,348.60	3,687,449.60
2. 本期增加金额	227,740.55	1,028,901.82	1,256,642.37
(1) 购置	227,740.55	1,028,901.82	1,256,642.37
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	1,110,505.00	1,810,561.66	2,921,066.66
(1) 处置或报废	1,110,505.00	1,804,065.93	2,914,570.93
(2) 其他减少		6,495.73	6,495.73
4. 2014年12月31日	677,336.55	1,345,688.76	2,023,025.31
二、累计折旧			
1. 2013年12月31日	855,810.74	1,500,921.82	2,356,732.56

项目	运输设备	电子设备	合计
2. 本期增加金额	167,951.59	416,169.20	584,120.79
(1) 计提	167,951.59	416,169.20	584,120.79
3. 本期减少金额	831,404.04	1,300,946.93	2,132,350.97
(1) 处置或报废	831,404.04	1,294,775.99	2,126,180.03
(2) 其他减少		6,170.94	6,170.94
4. 2014年12月31日	192,358.29	617,233.37	809,591.66
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	484,978.26	728,455.39	1,213,433.65
2. 期初账面价值	704,290.26	626,426.78	1,330,717.04

#### 10、长期待摊费用

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2014年12月31日	其他减少的原因
网络费	90,000.00		90,000.00			
合计	90,000.00		90,000.00			

#### 11、递延所得税资产和递延所得税负债

##### (1) 已确认的递延所得税资产

项目	2014年12月31日		2013年12月31日	
	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	39,754,835.26	6,936,680.96	26,837,950.88	4,805,109.69
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	948,283.35	237,070.84		
合计	40,703,118.61	7,173,751.80	26,837,950.88	4,805,109.69

#### 12、短期借款

##### 短期借款分类

借款条件	2014年12月31日	2013年12月31日

担保借款		21,664,560.27
抵押借款	48,357,104.40	19,828,889.58
合计	48,357,104.40	41,493,449.85

短期借款分类的说明：

贷款单位	币种	贷款金额	贷款利率	贷款用途	贷款性质	未按期偿还原因
香港恒生银行	USD	4,102,778.95	Board Rate + 0.25%	流动资金借款	融资借款	未到期
香港渣打银行	USD	3,800,000.00	Board Rate + 1.5%	流动资金借款	融资借款	未到期

说明： 1、香港恒生银行美元 4,102,778.95 元借款系由香港华商龙以应收 Truly Opto-Electronics Ltd 的货款作为抵押的借款。

2、香港渣打银行美元 3,800,000.00 元借款系由香港华商龙以应收广东欧珀移动通信有限公司的货款作为抵押的借款。

13、应付账款

应付账款列示

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
1 年以内（含 1 年，下同）	349,848,254.30	352,126,230.81
1 至 2 年	29,435.30	3,678,646.75
2 至 3 年	1,507.00	10,091.61
3 至 4 年	4,726.13	-
合计	349,883,922.73	355,814,969.17

14、预收账款

预收款项明细情况

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
1 年以内（含 1 年，下同）	2,498,878.94	2,250,373.58
1 至 2 年	45,986.78	374,373.23
2 至 3 年	123,075.93	174,246.43

3年以上	111,239.41	27,146.00
合计	2,779,181.06	2,826,139.24

## 15、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬分类

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
一、短期薪酬	2,484,965.75	63,874,333.47	58,222,273.33	8,137,025.89
二、离职后福利—设定提存计划		1,852,544.34	1,837,255.98	15,288.36
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,484,965.75	65,726,877.81	60,059,529.31	8,152,314.25

### (2) 短期薪酬列示

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,484,965.75	61,469,053.93	55,816,993.79	8,137,025.89
2、职工福利费		304,860.80	304,860.80	
3、社会保险费		714,241.87	714,241.87	
其中：医疗保险费		596,156.30	596,156.30	
工伤保险费		39,361.86	39,361.86	
生育保险费		78,723.71	78,723.71	
4、住房公积金		634,575.00	634,575.00	
5、工会经费和职工教育经费		37,360.00	37,360.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,484,965.75	63,874,333.47	58,222,273.33	8,137,025.89

注：本期减少中包含深圳市宇声数码技术有限公司未计入合并报表的年末余额898,355.00元。

### (3) 设定提存计划列示

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
1、基本养老保险费		1,642,109.83	1,642,109.83	
2、失业保险费		195,146.15	195,146.15	
3、强积金（香港）		15,288.36		15,288.36

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
合计		1,852,544.34	1,837,255.98	15,288.36

#### 16、应交税费

税费项目	2014年12月31日	2013年12月31日
增值税	902,749.84	988,324.58
企业所得税	23,209,717.69	6,686,574.84
城市维护建设税	74,864.92	21,040.53
教育费附加	32,950.64	12,230.85
地方教育费附加	20,524.32	2,798.11
堤围费	4,081.78	3,707.67
个人所得税	2,456,925.68	283,751.56
印花税	32,933.43	91,460.11
合计	26,734,748.30	8,089,888.25

#### 17、其他应付款

##### (1) 其他应付款列示

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
对往来单位的其他应付款项	48,633,587.11	23,729,802.52
股东垫付款		129,810,469.31
合计	48,633,587.11	153,540,271.83

注：2014年比2013年减少116,906,684.73元，减少了76.14%，主要原因为：1、根据财务报表附注（三）所述的财务报表编制基础，2013年将深圳宇声数码纳入合并范围，2014年年末深圳宇声数码的资产负债不再纳入合并范围所致；2、根据华商龙科技有限公司2014年11月20日的股东会决议，全体股东一致同意股东向华商龙科技有限公司垫付款项全部捐赠给公司做资本金。

#### 18、股本

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期减少额	2014年12月31日
钟勇斌		10,220,000.00		10,220,000.00
甘礼清		9,820,000.00		9,820,000.00
李波		9,820,000.00		9,820,000.00

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期减少额	2014年12月31日
深圳市易商电子技术有限公司		3,510,000.00		3,510,000.00
深圳市易实达尔电子技术有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00
付坤明		3,355,000.00		3,355,000.00
张红斌		3,275,000.00		3,275,000.00
董应心		2,500,000.00		2,500,000.00
刘裕		2,500,000.00		2,500,000.00
合计		50,000,000.00		50,000,000.00

#### 19、资本公积

2014年12月31日

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
资本公积	6,572,400.00	85,927,003.12	6,572,400.00	85,927,003.12
合计	6,572,400.00	85,927,003.12	6,572,400.00	85,927,003.12

2013年12月31日

项目	2012年12月31日	本期增加	本期减少	2013年12月31日
资本公积	6,572,400.00			6,572,400.00
合计	6,572,400.00			6,572,400.00

注：本期增加资本公积为：根据华商龙科技有限公司2014年11月20日的股东会决议，全体股东一致同意股东向华商龙科技有限公司垫付款项全部捐赠给公司做资本金；本期减少资本公积为：冲减2013年合并形成的资本公积。

#### 20、其他综合收益

项目	2013年12月31日	本期发生额					2014年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	1,258,082.64	-4,573,889.87			-4,573,889.87		-3,315,807.23
合计	1,258,082.64	-4,573,889.87			-4,573,889.87		-3,315,807.23

## 21、未分配利润

项目	2014年12月31日	2013年12月31日	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	105,913,595.85	92,839,794.22	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	105,913,595.85	92,839,794.22	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	83,316,089.88	34,728,517.25	
盈余公积补亏			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	46,686,222.61		
转作股本的普通股股利			
其他	32,632,601.26	21,654,715.62	
期末未分配利润	109,910,861.86	105,913,595.85	

注：1、2013年其他减少项 21,654,715.62 元，系非经营性资产剥离造成；

2、2014年其他减少项 32,632,601.26 元，系由于：A、非经营性资产剥离产生的有 1,141,778.02 元；B、同一控制合并产生 33,774,379.28 元。

## 22、营业收入和营业成本

项目	2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,998,873,286.15	5,773,292,638.52	2,217,599,079.00	2,083,769,724.80
其他业务	520,580.78			
合计	5,999,393,866.93	5,773,292,638.52	2,217,599,079.00	2,083,769,724.80

注：2014年度营业收入比2013年度大幅增加的原因：主要为触控显示行业的增长速度较快。

### A、按产品类型

#### 营业收入明细

项目	2014年度	2013年度
电子元件	509,447,181.19	426,932,159.44
电子器件	948,096,798.70	687,169,738.21
触控显示	4,501,922,421.08	1,089,871,220.68
其他	39,927,465.97	13,625,960.67
合计	5,999,393,866.93	2,217,599,079.00

营业成本明细

项目	2014年度	2013年度
电子元件	431,932,464.22	374,214,247.84
电子器件	846,338,932.90	623,609,664.82
触控显示	4,462,623,959.80	1,074,815,402.50
其他	32,397,281.60	11,130,409.65
合计	5,773,292,638.52	2,083,769,724.80

B、销售前五

2014 年度

客户	收入	成本
广东欧珀移动通信有限公司	2,816,576,942.77	2,762,495,215.20
TPK Universal Solutions Limited Taiwan Branch	1,616,108,929.71	1,614,284,534.78
信利电子有限公司	136,633,714.82	126,847,005.97
比亚迪股份有限公司	96,624,585.90	87,440,897.00
闻泰通讯股份有限公司	80,023,305.51	76,413,214.61
合计	4,745,967,478.71	4,667,480,867.56

2013 年度

客户	收入	成本
广东欧珀移动通信有限公司	650,283,181.53	631,401,873.34
TPK Universal Solutions Limited Taiwan Branch	373,580,225.38	373,399,282.92
闻泰通讯股份有限公司	96,478,708.07	92,788,133.96
广东步步高电子工业有限公司	64,129,105.34	61,026,235.75
深圳市金色阳光投资发展有限公司	42,338,143.53	41,290,856.77
合计	1,226,809,363.85	1,199,906,382.74

23、营业税金及附加

项目	2014年度	2013年度
城市维护建设税	746,502.53	532,681.49
教育费附加	308,952.19	228,292.06
地方教育附加	224,263.95	152,194.73
堤围费	69,988.00	13,384.46

合计	1,349,706.67	926,552.74
----	--------------	------------

24、销售费用

项目	2014年度	2013年度
职工薪酬	53,408,166.01	38,692,714.54
业务招待费	7,155,697.37	5,179,579.87
运输费	4,700,994.58	2,873,162.89
折旧费	258,143.23	120,934.76
广告费	1,423,366.00	939,822.50
差旅费	4,127,692.84	2,901,769.38
通讯费	457,612.12	353,466.46
会务费	184,589.80	83,837.92
交通费	823,405.85	584,249.88
办公费	693,532.78	499,398.31
租赁费	548,825.94	309,109.60
其他	136,695.81	159,126.17
合计	73,918,722.33	52,697,172.28

注：销售费用2014年度较2013年度上升40.27%，主要系2014年度业务增长而导致人员薪酬增长所致。

25、管理费用

项目	2014年度	2013年度
职工薪酬	12,318,711.80	10,931,141.24
办公费	713,256.32	677,542.89
通信费	325,893.40	341,163.71
差旅费	744,441.97	319,823.44
租赁费	4,229,310.39	4,112,248.42
业务招待费	949,867.10	472,213.88
运杂费	539,094.83	114,840.88
折旧费	326,788.25	395,592.44
税费	910,564.21	173,594.56
中介费	1,467,694.91	373,296.34
其他	1,173,017.29	593,691.70
合计	23,698,640.47	18,505,149.50

26、财务费用

项目	2014年度	2013年度
利息支出	9,924,573.93	2,483,616.57
减：利息收入	753,038.08	40,345.38
汇兑损益	-6,525,413.37	951,034.86
银行手续费	940,898.26	653,702.50
其他	4,897.57	379.80
合计	3,591,918.31	4,048,388.35

27、资产减值损失

项目	2014年度	2013年度
一、坏账损失	742,958.71	14,731,352.52
二、存货跌价损失	22,728,878.91	3,490,953.50
合计	23,471,837.62	18,222,306.02

28、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2014年度	2013年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	624,233.78	174,969.12
合计	624,233.78	174,969.12

29、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	2014年度	2013年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,000.00		3,000.00
其中：固定资产处置利得	3,000.00		3,000.00
政府补助	141,000.00	137,026.45	141,000.00
罚款	3,443.00		3,443.00
合计	147,443.00	137,026.45	147,443.00

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2014年度	2013年度	与资产相关/与收益相关
政府扶持基金	141,000.00	137,026.45	与收益相关
合计	141,000.00	137,026.45	

根据虹嘉招2014(N005)号《关于对引进企业给予财政补贴奖励的协议》，公司2013年度收到137,026.45元，2014年度收到141,000.00元，该财政补贴认定为与收益相关的政府补助，公司在收到奖励时确认营业外收入。

30、营业外支出

项目	2014年度	2013年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	58,017.46	17,903.69	58,017.46
其中：固定资产处置损失	58,017.46	17,903.69	58,017.46
罚款及滞纳金	76,517.90	3,984.52	76,517.90
其他	695.42	4,851.41	695.42
合计	135,230.78	26,739.62	135,230.78

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2014年度	2013年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	21,700,939.32	11,779,150.95
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-3,735,856.40	-4,565,103.71
所得税费用	17,965,082.92	7,214,047.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	101,281,172.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,320,293.20
子公司适用不同税率的影响	-7,502,284.93
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	144,839.84

项目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期末确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,234.81
所得税费用	17,965,082.92

### 32、其他综合收益的税后净额

详见附注八、20

### 33、现金流量表相关信息

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	74,069,970.73	31,438,243.67
其中：收到的政府补助收入	141,000.00	137,026.45
收到的利息	753,038.08	40,345.38
其他往来收现	73,175,932.65	31,260,871.84

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	123,371,384.21	45,150,609.35
其中：费用付现	32,161,349.34	21,692,021.10
往来付现	91,132,821.55	23,449,752.32
其他	77,213,.32	8,835.93

#### (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与投资活动有关的现金	70,249,208.43	16,011,946.67
其中：业务合并公司年末现金余额	5,988,811.76	
业务合并公司投资业务占用本年借款	60,000,000.00	16,000,000.00
业务合并公司投资业务占用借款所支付的利息	4,260,396.67	11,946.67

### 34、现金流量表补充资料

## (1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	83,316,089.88	34,728,517.25
加：资产减值准备	23,471,837.62	18,222,306.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	584,120.79	721,874.40
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	90,000.00	24,000.00
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）	55,017.46	17,903.69
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）	-624,233.78	-174,969.12
财务费用（收益以“－”号填列）	9,924,573.92	2,483,616.75
投资损失（收益以“－”号填列）	-574,323.79	-2,227,523.23
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,735,856.40	-4,565,103.71
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）	-101,880,908.01	-73,909,241.77
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-52,010,922.60	-212,444,158.79
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-51,960,414.92	255,577,311.02
其他	-6,525,413.38	5,244,099.92
经营活动产生的现金流量净额	-99,870,433.21	23,698,632.43
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	36,471,341.58	50,064,076.08
减：现金的年初余额	50,064,076.08	13,665,294.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		

项目	本年金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-13,592,734.50	36,398,781.61

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	24,598,479.28
其中：上海宇声电子科技有限公司	24,598,479.28
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	999,365.89
其中：上海宇声电子科技有限公司	999,365.89
取得子公司支付的现金净额	23,599,113.39

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	36,471,341.58	50,064,076.08
其中：库存现金	3,598,159.89	352,580.84
可随时用于支付的银行存款	32,873,181.76	49,711,495.24
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	36,471,341.58	50,064,076.08
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

35、外币项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			26,087,510.32
其中：美元	2,919,317.27	6.11900	17,863,302.38
日元	46,324.00	0.051371	2,379.71

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港元	10,421,889.00	0.78890	8,221,828.17
应收账款			
其中：美元	59,586,365.62	6.11900	364,608,971.23
欧元			
港元	464,610.00	0.78890	366,530.83
短期借款			
其中：美元	7,902,778.95	6.11900	48,357,104.40

(2) 重要境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
华商龙商务控股有限公司	香港	港币	企业所处的经营环境
华商龙科技有限公司	香港	港币	企业所处的经营环境

(八) 合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并本期期初至合并日的收入	合并本期至合并日的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
上海宇声电子科技有限公司	100%	本公司在合并前后均受本公司最终控制且该控制并非暂时性的。	2014年12月1日	控制	298,469,500.23	13,701,910.60	194,085,149.29	3,068,336.15
华商龙科技有限公司	100%	本公司在合并前后均受	2014年12	控制	5,338,603,958.13	71,461,677.21	1,828,245,277.62	31,345,797.01

司		本公司最终控制且该控制并非暂时性的。	月 31 日					
---	--	--------------------	--------	--	--	--	--	--

(2) 合并成本

项目	上海宇声电子科技有限公司	华商龙科技有限公司
支付的现金	24,598,479.28	
转移非现金资产的账面价值		
发行或承担债务的账面价值		
发行权益性证券的面值		
或有对价		
合并成本合计	24,598,479.28	

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	上海宇声电子科技有限公司		华商龙科技有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末
资产：				
货币资金	999,365.89	2,153,523.08	29,484,039.03	38,730,363.41
应收款项	64,095,134.81	49,020,051.43	368,097,720.37	318,755,430.64
存货	27,579,433.04	31,168,612.84	141,000,198.90	73,561,747.38
其他流动资产		1,782,623.79		
固定资产	524,242.55	702,808.21	89,326.54	71,118.68
资产小计	104,030,270.39	87,593,901.09	574,088,474.31	469,426,978.66
负债：				
借款			48,357,104.40	19,828,889.58
应付款项	67,873,766.10	65,275,068.58	252,783,278.83	240,953,082.26
其他应付款	9,244,884.57	8,138,503.37	32,629,932.25	178,708,029.47
应付职工薪酬	789,954.90	620,000.38	5,115,671.10	
负债小计	79,431,791.11	75,772,288.39	362,123,831.69	410,306,841.25

项目	上海宇声电子科技有限公司		华商龙科技有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末
净资产	24,598,479.28	11,821,612.70	211,964,642.62	59,120,137.42
减：少数股东权益				
取得的净资产	24,598,479.28	11,821,612.70	211,964,642.62	59,120,137.42

## 2、本期新设立的子公司

华商龙商务控股有限公司（以下简称“华商龙控股”）华商龙控股由本公司 100% 投资，经香港特别行政区公司注册处批准，于 2014 年 11 月 27 日根据《公司条例》（香港法例第 32 章）在香港新设的有限公司，并领取了编号为：6411588700011147 的公司注册证书。注册地址：香港观塘开源道骆驼漆大厦第三座 11 楼 P 室，注册资本港币 3000 万元。因华商龙控股系境外新设公司，受到外管局审批限制，截至报告期末，资本尚未投资到位。

### （九）在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### （1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海宇声电子科技有限公司	上海	上海	贸易	100		100	同一控制企业合并
华商龙商务控股有限公司	香港	香港	贸易	100		100	设立
华商龙科技有限公司	香港	香港	贸易		100	100	同一控制企业合并

#### A、上海宇声电子科技有限公司

上海宇声电子科技有限公司（以下简称“上海宇声”）成立于2008年5月8日，注册地址：上海市天宝路545号647室，注册资本人民币500万元，经营范围：计算机软硬件、网络信息、数码技术专业领域的“四技”

服务，从事货物及技术的进出口业务。销售电子产品，电子元器件，计算机系配件，通信设备及相关产品。公司企业法人营业执照，注册号为30109000482116。

2014年11月18日本公司与上海宇声原股东签订股权转让协议，原股东深圳市宇声数码技术有限公司将所持有的上海宇声公司41%股权作价人民币10,085,376.50元转让给本公司；原股东许光海将所持有的上海宇声公司33%股权作价人民币8,117,498.16元转让给本公司、原股东沈健将所持有的上海宇声公司16%股权作价人民币3,935,756.67元转让给本公司；原股东吕旭初将所持有的上海宇声公司10%股权作价人民币2,459,847.92元转让给本公司，此项转让完成后，本公司持有上海宇声100%股权，并于2014年11月27日办理了工商变更登记手续。

#### B、华商龙商务控股有限公司（以下简称“华商龙控股”）

华商龙控股由本公司100%投资，经香港特别行政区公司注册处批准，于2014年11月27日根据《公司条例》（香港法例第32章）在香港新设的有限公司，并领取了编号为：6411588700011147的公司注册证书。注册地址：香港观塘开源道骆驼漆大厦第三座11楼P室，注册资本港币3000万元。

#### C、华商龙科技有限公司

华商龙科技有限公司（以下简称“香港华商龙”）经香港特别行政区公司注册处批准，于2003年2月26日根据《公司条例》（香港法例第32章）在香港注册的有限公司，领取了编号为834631的公司注册证书。注册地址：香港观塘开源道骆驼漆大厦第三座11楼P室。公司成立时注册资本为港币200万元，公司主要经营电子元器件、触控显示产品、板卡及其他电子类产品，为客户提供电子元器件的技术支持和供应链服务。

2014年12月19日，香港华商龙所有股东均将所持公司股份全数转让给华商龙控股，股权转让完成后，华商龙控股持有香港华商龙100%股权。

上述股权收购相关工商变更登记手续已经在2014年12月31日之前全部完成。本公司自该股权实际控制之日起将上述子公司纳入合并报表范围，此次合并为同一控制下企业合并。本公司根据《企业会计准则》规定编制报告期内的合并报表，对同一控制下的控股合并视同合并后的报告主体在以前期间一直存在，参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在，对合并资产负债表的期初数及比较报表的相关项目进行了调整。

### （十） 金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、可供出售金融资产、借款、应付债券等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

1、 金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

期末余额：

项目	金融资产的分类				合计
	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	
1、以成本或摊销成本计量					
货币资金			36,471,341.58		36,471,341.58
应收票据			13,094,026.84		15,892,672.06
应收账款			421,749,400.30		421,778,791.68
应收股利					
应收利息					
其他应收款			15,175,358.11		3,175,358.11
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产			8,478,340.08		8,478,340.08
可供出售金融资产					
长期应收款					
小计			494,968,466.91		494,968,466.91
2、以公允价值计量					
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	5,490,881.27				5,490,881.27
其他流动资产					
可供出售金融资产					
小计	5,490,881.27				5,490,881.27
合计	5,490,881.27		494,968,466.91		500,459,348.18

项目	金融负债的分类		合计
	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	其他金融负债	
1、以成本或摊销成本计量			

项目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		48,357,104.40	48,357,104.40
应付票据			
应付账款		349,883,922.73	349,883,922.73
应付利息			
其他应付款		48,633,587.11	48,633,587.11
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
长期借款			
小计		446,874,614.24	446,874,614.24
2、以公允价值计量			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
其他流动负债			
小计			
合计		446,874,614.24	446,874,614.24

年初余额:

项目	金融资产的分类				合计
	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	
1、以成本或摊销成本计量					
货币资金			50,064,076.08		50,064,076.08
应收票据			6,640,476.28		6,640,476.28
应收账款			405,666,669.74		405,666,669.74
应收股利					

应收利息				
其他应收款			16,254,961.21	16,254,961.22
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产			8,658,977.29	8,658,977.29
可供出售金融资产				
长期应收款				
小计			487,285,160.60	487,285,160.60
2、以公允价值计量				
以公允价值计量且其变动计入	24,070,514.23			24,070,514.23
当期损益的金融资产				
其他流动资产				
可供出售金融资产				
小计	24,070,514.23			24,070,514.23
合计	24,070,514.23		487,285,160.60	511,355,674.83

项目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
1、以成本或摊销成本计量			
短期借款		41,493,449.85	41,493,449.85
应付票据			
应付账款		355,814,969.17	355,814,969.17
应付股利			
应付利息			
其他应付款		153,540,271.83	153,540,271.83
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
长期借款			

小计		550,848,690.85	550,848,690.85
2、以公允价值计量 以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债			
小计			
合计		550,848,690.85	550,848,690.85

## 2、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和其他流动资产等。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。

截止2014年12月31日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总58.66%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 3、流动风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

## 4、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### A、汇率风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司销售收入的90%来源于境外，且主要以美元计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险较大。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

### B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2014年12月31日，本公司以同期同档次国家基准利率上浮一定百分比的利率计息的银行借款人民币50,000,000.00元，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的50%基准点的变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

### (十一) 关联方关系及其交易

#### 1、 本公司的母公司情况的说明：

本公司的实际控制人为钟勇斌。甘礼清、李波、张红斌、易实达尔为钟勇斌的一致行动人。

#### 2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

#### 3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
深圳市易商信息技术有限公司	同受一方控制
深圳市易实达尔信息技术有限公司	同受一方控制
华都科技（香港）有限公司	同受一方控制
星宇信息技术有限公司	同受一方控制
宇辰信息技术有限公司	同受一方控制
深圳市新亿圣科技开发有限公司	同受一方控制
深圳市宇声自动化设备有限公司	同受一方控制
深圳市宇声数码技术有限公司	同受一方控制
华商龙国际投资有限公司	同受一方控制
深圳市英唐投资有限公司	同受一方控制
钟勇斌	公司股东
吕旭初	公司股东
李波	公司股东
许光海	公司股东
张红斌	公司股东

#### 4、 关联方交易

##### (1) 关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2014 年度	2013 年度
深圳市新亿圣科技开发有限公司	电子元器件产品	50,580.50	147,991.70

星宇电子技术有限公司	电子元器件产品	7,378,757.13	189,435.73
宇辰电子技术有限公司	电子元器件产品	61,807,548.72	2,454,873.18
华都科技（香港）有限公司	电子元器件产品	4,310,553.13	753,192.00
深圳市易商电子技术有限公司	电子元器件产品	47,477.81	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2014 年度	2013 年度
星宇电子技术有限公司	电子元器件产品	12,841,440.24	83,126,378.82
宇辰电子技术有限公司	电子元器件产品	1,737,839.36	
华都科技（香港）有限公司	电子元器件产品	81,735,197.34	
深圳市易实达尔电子技术有限公司	电子元器件产品	63,746,984.94	1,662,377.23

(2) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2014 年度	2013 年度
深圳市宇声数码技术有限公司	转让固定资产	567,820.69	
宇辰电子技术有限公司	转让固定资产	145,119.37	

(3) 其他关联交易

本期根据华商龙科技有限公司 2014 年 11 月 20 日的股东会决议，全体股东一致同意股东向华商龙科技有限公司垫付款项全部捐赠给公司做资本金。

5、 关联方应收应付款项余额

应收关联方款项

项目名称	关联方	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	深圳市宇声数码技术有限公司	12,000,000.00			

(十二) 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

(1) 担保事项

A、深圳市宇声数码技术有限公司于2013年度对深圳市新亿圣科技开发有限公司提供金额为人民币500万元的担保。

B、上海宇声电子科技有限公司于 2014 年 3 月 7 日对深圳市宇声数码技术有限公司提供金额为人民币 5000 万元的担保。

C、Panasonic Industrial Devices Automation Controls Sales (HK) CO.,Ltd（以下简称“香港松下公司”）为公司供应商。在对其发生采购业务时，香港松下公司同意授予公司月结 30 天，信用额度 200 万美元的信用条件，但需要公司开具等额度的 STANDBY/LC(备用信用证)做抵押。

公司于 2013 年向香港恒生银行申请授信额度开具 STANDBY/LC 给香港松下公司，由于香港恒生银行的授信额度不够用，转向国内中国工商银行申请授信额度，通过房产抵押的方式取得了人民币 5000 万元综合授信额度(为营运资金类和非融资类担保授信额度)，授信方式为信用，附加合享实业有限公司名下房产以及公司原股东张红斌、张志兵、袁滨峰、马骏婷和钟勇斌个人连带责任保证担保。中国工商银行深圳湾支行申请开立 200 万美元的 STANDBY/LC 给香港松下公司，有效期为两年，通知行为香港恒生银行。

### (十三)资产负债表日后事项

公司于 2015 年 1 月 15 日收回深圳宇声数码技术有限公司往来款 12,000,000.00 元，且按照年利率 5.6%收取该笔借款的利息 88,373.00 元。

### (十四)其他重要事项

#### 1、分部报告

##### (1) 经营分部基本情况

本公司的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本公司的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。

公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (a) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (b) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (c) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

##### (2) 经营分部的财务信息

项目	境内	境外	分部间抵消	合计
主营业务收入	758,708,091.31	5,338,603,958.13	-97,918,182.51	5,999,393,866.93
主营业务成本	675,534,977.34	5,196,469,818.31	-98,712,157.13	5,773,292,638.52
资产总额	200,663,237.50	200,663,237.50	574,088,474.32	-47,688,796.22
负债总额	129,720,389.08	129,720,389.08	377,910,785.70	-23,090,316.94

##### (3) 地理信息

项目	本年金额	上期金额
----	------	------

项目	本年金额	上期金额
中国大陆地区	758,708,091.31	483,446,030.97
中国大陆地区以外的国家和地区	5,338,603,958.13	1,828,245,277.62
合计	6,097,312,049.44	2,311,691,308.59
抵消	-97,918,182.51	-94,092,229.59
合计	5,999,393,866.93	2,217,599,079.00

#### (4) 主要客户信息

##### (a) 2014年度主要客户营业收入情况

客户	收入	成本
欧珀移动通信	2,816,576,942.77	2,762,495,215.20
宸鸿科技	1,616,108,929.71	1,614,284,534.78
信利电子	136,633,714.82	126,847,005.97
比亚迪股份	96,624,585.90	87,440,897.00
闻泰通讯股份有限公司	80,023,305.51	76,413,214.61
合计	4,745,967,478.71	4,667,480,867.56

##### (b) 2013年度主要客户营业收入情况

客户	收入	成本
欧珀移动通信	650,283,181.53	631,401,873.34
宸鸿科技	373,580,225.38	373,399,282.92
闻泰通讯股份有限公司	96,478,708.07	92,788,133.96
广东步步高电子工业有限公司	64,129,105.34	61,026,235.75
深圳市金色阳光投资发展有限公司	42,338,143.53	41,290,856.77
合计	1,226,809,363.85	1,199,906,382.74

上述客户单位应收账款余额以集团口径披露，主要信息如下：

欧珀移动通信	广东欧珀移动通信有限公司、成都欧珀移动通信有限公司、东莞市欧悦通电子有限公司
宸鸿科技	宸鸿科技（厦门）有限公司、宝宸（厦门）光学科技有限公司
比亚迪股份	比亚迪股份有限公司、比亚迪精密制造有限公司、比亚迪香港有限公司
信利电子	TRULY OPTO-ELECTRONICS LTD.、信利电子有限公司

## 2、其他重要事项说明

华商龙控股由本公司100%投资，经香港特别行政区公司注册处批准，于2014年11月27日根据《公司条例》（香港法例第32章）在香港新设的有限公司，并领取了编号为：6411588700011147的公司注册证书。注册地址：香港观塘开源道骆驼漆大厦第三座11楼P室，注册资本港币3000万元。因华商龙控

股系境外新设公司，受到外管局审批限制，截至报告期末，资本尚未投资到位。

### (十五)母公司财务报表主要项目附注

#### 1、 应收账款

##### (1) 应收账款分类披露：

类别	2014年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中组合1	5,360,960.07	100	160,828.80	3.00	5,200,131.27
组合2					
小计	5,360,960.07	100	160,828.80	3.00	5,200,131.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	5,360,960.07	100	160,828.80	3.00	5,200,131.27

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2014年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	5,360,960.07	160,828.80	3.00
合计	5,360,960.07	160,828.80	3.00

##### (2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,166,441.41 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 59.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 94,993.24 元。

单位名称	2014年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
深圳市先冠电子有限公司	816,130.00	15.22	24,483.90
深圳市宇通联发科技有限公司	642,937.86	11.99	19,288.14
深圳市快易典教育科技有限公司	638,470.00	11.91	19,154.10
深圳市希科普科技发展有限公司	549,500.00	10.25	16,485.00
深圳市芯图科技有限公司	519,403.55	9.69	15,582.10
合计	3,166,441.41	59.06	94,993.24

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露：

类别	2014年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	257,960.77	2.02	7,738.82	3.00	250,221.95
组合 2	12,520,580.78	97.98			12,520,580.78
组合小计	12,778,541.55	100	7,738.82	0.06	12,770,802.73
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	12,778,541.55	100	7,738.82	0.06	12,770,802.73

### 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2014年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	257,960.77	7,738.82	3.00
合计	257,960.77	7,738.82	3.00

### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2014年12月31日	2013年12月31日
保证金	83,490.00	
备用金借款	118,486.52	
押金	55,984.25	
对其他企业的应收款项	12,520,580.78	
合计	12,778,541.55	

### (3) 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	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳市宇声数码技术有限公司	往来	12,520,580.78	1年以内	97.98	

文春霞	保证金	83,490.00	1 年以内	0.65	2,504.70
谢汉东	备用金借款	20,000.00	1 年以内	0.16	600.00
周军	备用金借款	20,000.00	1 年以内	0.16	600.00
郭倩	备用金借款	20,000.00	1 年以内	0.16	600.00
合计		12,664,070.78		99.11	4,304.70

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海宇声电子科技有限公司	24,598,479.28		24,598,479.28			
华商龙商务控股有限公司						
合计	24,598,479.28		24,598,479.28			

### 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,859,451.39	6,891,849.65		
其他业务	520,580.78			
合计	8,380,032.17	6,891,849.65		

## (十六)补充资料

### 1、非经常性损益

(1) 根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43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]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项目	本年发生额	说明
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	-55,017.46	
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，但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	141,000.00	

项目	本年发生额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	85,163,587.81	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入	520,580.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-73,770.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	85,696,380.81	
减：非经常性损益的所得税影响数	3,053.06	
少数股东损益的影响数		
合计	85,693,327.75	

法定代表人：主管会计工作负责人（总会计师）：会计机构负责人：