

江门市科恒实业股份有限公司

审 计 报 告

信会师报字[2014]第 310210 号

江门市科恒实业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表和合并资产负债表	1-4
	利润表和合并利润表	5-6
	现金流量表和合并现金流量表	7-8
	所有者权益变动表和合并所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-69
三、	事务所执业资质证明	

审计报告

信会师报字[2014]第 310210 号

江门市科恒实业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江门市科恒实业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表、2013 年度的利润表和合并利润表、2013 年度的现金流量表和合并现金流量表、2013 年度的所有者权益变动表和合并所有者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

按照企业会计准则的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施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规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年度的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国●上海

二〇一四年四月八日

江门市科恒实业股份有限公司

资产负债表

2013年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十一	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		401,740,345.17	561,499,798.64
交易性金融资产		-	-
应收票据		51,491,635.43	23,968,351.69
应收账款	(一)	163,754,940.63	206,995,553.94
预付款项		33,008,772.27	66,165,217.32
应收利息		3,899,181.88	3,902,517.81
应收股利		-	-
其他应收款	(二)	14,153,006.36	529,469.99
存货		152,627,735.54	136,682,609.50
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		19,629,653.31	6,902,338.87
流动资产合计		840,305,270.59	1,006,645,857.76
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	(三)	25,950,000.00	15,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		82,401,480.51	51,358,668.59
在建工程		30,254,272.31	4,407,384.48
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产		3,857,191.74	4,044,981.42
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		4,610,649.71	4,555,844.51
其他非流动资产		32,717,435.90	-
非流动资产合计		179,791,030.17	79,366,879.00
资产总计		1,020,096,300.76	1,086,012,736.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江门市科恒实业股份有限公司

资产负债表(续)

2013年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益(或股东权益)	附注十一	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		6,766,000.00	100,000,000.00
交易性金融负债		-	-
应付票据		29,963,900.00	-
应付账款		42,866,727.52	37,425,479.38
预收款项		3,328,143.06	6,562,506.15
应付职工薪酬		916,534.86	654,693.70
应交税费		199,827.38	540,156.26
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		11,339,615.47	10,365,838.50
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		95,380,748.29	155,548,673.99
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		5,470,000.00	4,470,000.00
非流动负债合计		5,470,000.00	4,470,000.00
负债合计		100,850,748.29	160,018,673.99
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		100,000,000.00	50,000,000.00
资本公积		513,516,069.17	563,516,069.17
减: 库存股		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		27,312,801.64	26,987,652.67
一般风险准备		-	-
未分配利润		278,416,681.66	285,490,340.93
所有者权益(或股东权益) 合计		919,245,552.47	925,994,062.77
负债和所有者权益(或股东权益) 总计		1,020,096,300.76	1,086,012,736.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江门市科恒实业股份有限公司

合并资产负债表

2013年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	（一）	402,557,085.12	561,926,498.26
交易性金融资产		-	-
应收票据	（二）	53,021,635.43	23,968,351.69
应收账款	（三）	173,734,055.51	206,995,553.94
预付款项	（四）	33,069,457.77	66,165,217.32
应收利息	（五）	3,899,181.88	3,902,517.81
应收股利		-	-
其他应收款	（六）	15,483,435.12	529,469.99
存货	（七）	169,154,979.39	136,682,609.50
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	（八）	21,725,229.03	6,902,338.87
流动资产合计		872,645,059.25	1,007,072,557.38
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	（九）	13,820,000.00	5,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产	（十）	87,858,231.92	51,358,668.59
在建工程	（十一）	30,254,272.31	4,407,384.48
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产	（十二）	4,391,032.67	4,151,968.09
开发支出		-	-
商誉	（十三）	8,112,963.98	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	（十四）	6,196,618.15	4,555,844.51
其他非流动资产	（十六）	32,717,435.90	-
非流动资产合计		183,350,554.93	69,473,865.67
资产总计		1,055,995,614.18	1,076,546,423.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江门市科恒实业股份有限公司

合并资产负债表(续)

2013年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益(或股东权益)	附注五	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	(十七)	14,766,000.00	100,000,000.00
交易性金融负债		-	-
应付票据	(十八)	29,963,900.00	-
应付账款	(十九)	56,187,310.81	37,425,479.38
预收款项	(二十)	3,564,746.96	6,562,506.15
应付职工薪酬	(二十一)	1,479,190.48	654,693.70
应交税费	(二十二)	614,064.51	540,156.26
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	(二十三)	21,330,808.24	901,658.50
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		127,906,021.00	146,084,493.99
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	(二十四)	5,470,000.00	4,470,000.00
非流动负债合计		5,470,000.00	4,470,000.00
负债合计		133,376,021.00	150,554,493.99
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	(二十五)	100,000,000.00	50,000,000.00
资本公积	(二十六)	513,516,069.17	563,516,069.17
减: 库存股		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	(二十七)	27,312,801.64	26,987,652.67
一般风险准备		-	-
未分配利润	(二十八)	278,613,210.35	285,488,207.22
外币报表折算差额		-	-
归属于母公司所有者权益合计		919,442,081.16	925,991,929.06
少数股东权益		3,177,512.02	-
所有者权益(或股东权益)合计		922,619,593.18	925,991,929.06
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,055,995,614.18	1,076,546,423.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江门市科恒实业股份有限公司

利润表

2013年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	本年金额	上年金额
一、营业收入	(四)	373,408,529.99	527,294,787.81
减：营业成本	(四)	334,226,126.67	419,600,060.85
营业税金及附加		1,740,112.61	2,762,589.72
销售费用		7,643,542.32	7,361,849.53
管理费用		34,408,112.96	33,576,674.74
财务费用		-8,368,967.00	793,403.72
资产减值损失		331,729.97	17,579,705.37
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）	(五)	-	228,224.17
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“-”填列）		3,427,872.46	45,848,728.05
加：营业外收入		225,061.37	4,457,729.20
减：营业外支出		456,249.33	1,051,025.06
其中：非流动资产处置损失		-	8,377.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,196,684.50	49,255,432.19
减：所得税费用		-54,805.20	6,653,965.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,251,489.70	42,601,466.94
五、其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		3,251,489.70	42,601,466.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江门市科恒实业股份有限公司

合并利润表

2013年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本年金额	上年金额
一、营业总收入		379,671,825.84	527,294,787.81
其中：营业收入	（二十九）	379,671,825.84	527,294,787.81
其他收入		-	-
二、营业总成本		378,456,150.59	481,676,417.64
其中：营业成本	（二十九）	336,873,996.98	419,600,060.85
营业税金及附加	（三十）	1,804,792.63	2,762,589.72
销售费用	（三十一）	8,955,626.82	7,361,849.53
管理费用	（三十二）	37,784,170.57	33,582,851.07
财务费用	（三十三）	-7,590,548.20	789,361.10
资产减值损失	（三十四）	628,111.79	17,579,705.37
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）	（三十五）	-	228,224.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,215,675.25	45,846,594.34
加：营业外收入	（三十六）	4,230,922.85	4,457,729.20
减：营业外支出	（三十七）	464,556.72	1,051,025.06
其中：非流动资产处置损失		435,849.33	8,377.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,982,041.38	49,253,298.48
减：所得税费用	（三十八）	1,080,156.97	6,653,965.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,901,884.41	42,599,333.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		3,450,152.10	42,599,333.23
少数股东损益		451,732.31	-
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	（三十九）	0.0345	0.9737
（二）稀释每股收益	（三十九）	0.0345	0.9737
七、其他综合收益		-	-
八、综合收益总额		3,901,884.41	42,599,333.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,450,152.10	42,599,333.23
归属于少数股东的综合收益总额		451,732.31	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江门市科恒实业股份有限公司

现金流量表

2013年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十一	本年金额	上年金额
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		277,467,529.02	330,817,150.13
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		18,613,228.96	21,088,902.84
经营活动现金流入小计		296,080,757.98	351,906,052.97
购买商品、接受劳务支付的现金		193,196,185.58	306,024,783.98
支付给职工以及为职工支付的现金		20,645,794.79	16,956,429.54
支付的各项税费		15,816,701.67	42,873,110.05
支付其他与经营活动有关的现金		31,278,522.76	21,057,087.74
经营活动现金流出小计		260,937,204.80	386,911,411.31
经营活动产生的现金流量净额	（六）	35,143,553.18	-35,005,358.34
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	228,224.17
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		1,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		1,000,000.00	228,224.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,720,983.55	22,237,786.77
投资支付的现金		-	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,950,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		88,670,983.55	32,237,786.77
投资活动产生的现金流量净额		-87,670,983.55	-32,009,562.60
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	560,200,000.00
取得借款收到的现金		150,042,000.00	320,000,000.00
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		150,042,000.00	880,200,000.00
偿还债务支付的现金		243,276,000.00	275,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,998,023.10	6,699,493.76
支付其他与筹资活动有关的现金		-	4,433,417.00
筹资活动现金流出小计		257,274,023.10	286,132,910.76
筹资活动产生的现金流量净额		-107,232,023.10	594,067,089.24
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	（六）	-159,759,453.47	527,052,168.30
加：年初现金及现金等价物余额	（六）	561,499,798.64	34,447,630.34
六、年末现金及现金等价物余额	（六）	401,740,345.17	561,499,798.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江门市科恒实业股份有限公司

合并现金流量表

2013年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	本年金额	上年金额
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		282,531,555.03	330,817,150.13
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	（四十）	38,027,064.46	11,629,001.46
经营活动现金流入小计		320,558,619.49	342,446,151.59
购买商品、接受劳务支付的现金		203,844,516.90	306,024,783.98
支付给职工以及为职工支付的现金		21,771,212.31	16,956,429.54
支付的各项税费		15,859,913.88	42,873,110.05
支付其他与经营活动有关的现金	（四十）	53,311,111.58	21,061,686.74
经营活动现金流出小计		294,786,754.67	386,916,010.31
经营活动产生的现金流量净额	（四十）	25,771,864.82	-44,469,858.72
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	228,224.17
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	（四十）	1,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		1,000,000.00	228,224.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,724,298.55	22,346,586.77
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		8,559,283.64	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		86,283,582.19	22,346,586.77
投资活动产生的现金流量净额		-85,283,582.19	-22,118,362.60
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	560,200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		158,042,000.00	320,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		158,042,000.00	880,200,000.00
偿还债务支付的现金		243,276,000.00	275,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,623,695.77	6,699,493.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	4,433,417.00
筹资活动现金流出小计		257,899,695.77	286,132,910.76
筹资活动产生的现金流量净额		-99,857,695.77	594,067,089.24
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	（四十一）	-159,369,413.14	527,478,867.92
加：年初现金及现金等价物余额	（四十一）	561,926,498.26	34,447,630.34
六、年末现金及现金等价物余额	（四十一）	402,557,085.12	561,926,498.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江门市科恒实业股份有限公司

所有者权益变动表

2013年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本 年 金 额							
	实收资本(或股本)	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	50,000,000.00	563,516,069.17	-	-	26,987,652.67	-	285,490,340.93	925,994,062.77
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	50,000,000.00	563,516,069.17	-	-	26,987,652.67	-	285,490,340.93	925,994,062.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000.00	-50,000,000.00	-	-	325,148.97	-	-7,073,659.27	-6,748,510.30
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	3,251,489.70	3,251,489.70
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	3,251,489.70	3,251,489.70
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	325,148.97	-	-10,325,148.97	-10,000,000.00
1．提取盈余公积	-	-	-	-	325,148.97	-	-325,148.97	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-10,000,000.00	-10,000,000.00
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	50,000,000.00	-50,000,000.00	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	50,000,000.00	-50,000,000.00	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	100,000,000.00	513,516,069.17	-	-	27,312,801.64	-	278,416,681.66	919,245,552.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江门市科恒实业股份有限公司

所有者权益变动表（续）

2013年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上年金额							
	实收资本(或股本)	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	37,500,000.00	22,411,569.17	-	-	26,987,652.67	-	242,888,873.99	329,788,095.83
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	37,500,000.00	22,411,569.17	-	-	26,987,652.67	-	242,888,873.99	329,788,095.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,500,000.00	541,104,500.00	-	-	-	-	42,601,466.94	596,205,966.94
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	42,601,466.94	42,601,466.94
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	42,601,466.94	42,601,466.94
（三）所有者投入和减少资本	12,500,000.00	541,104,500.00	-	-	-	-	-	553,604,500.00
1. 所有者投入资本	12,500,000.00	541,104,500.00	-	-	-	-	-	553,604,500.00
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（或股东）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（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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	50,000,000.00	563,516,069.17	-	-	26,987,652.67	-	285,490,340.93	925,994,062.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江门市科恒实业股份有限公司

合并所有者权益变动表

2013年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本年金额									少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本(或股本)	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	其他			
一、上年年末余额	50,000,000.00	563,516,069.17	-	-	26,987,652.67	-	285,488,207.22	-	-	-	925,991,929.06
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	50,000,000.00	563,516,069.17	-	-	26,987,652.67	-	285,488,207.22	-	-	-	925,991,929.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000.00	-50,000,000.00	-	-	325,148.97	-	-6,874,996.87	-	3,177,512.02	-3,372,335.88	
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	3,450,152.10	-	451,732.31	3,901,884.41	
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	3,450,152.10		451,732.31	3,901,884.41	
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	2,725,779.71	2,725,779.71	
1．所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	2,725,779.71	2,725,779.71	
2．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）利润分配	-	-	-	-	325,148.97	-	-10,325,148.97	-	-	-10,000,000.00	
1．提取盈余公积	-	-	-	-	325,148.97	-	-325,148.97	-	-	-	
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-10,000,000.00	-	-	-10,000,000.00	
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）所有者权益内部结转	50,000,000.00	-50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	
1．资本公积转增资本（或股本）	50,000,000.00	-50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1．本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2．本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	100,000,000.00	513,516,069.17	-	-	27,312,801.64	-	278,613,210.35	-	3,177,512.02	922,619,593.18	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江门市科恒实业股份有限公司

合并所有者权益变动表（续）

2013年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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	其他		
一、上年年末余额	37,500,000.00	22,411,569.17	-	-	26,987,652.67	-	242,888,873.99	-	-	329,788,095.83
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	37,500,000.00	22,411,569.17	-	-	26,987,652.67	-	242,888,873.99	-	-	329,788,095.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,500,000.00	541,104,500.00	-	-	-	-	42,599,333.23	-	-	596,203,833.23
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	42,599,333.23	-	-	42,599,333.23
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	42,599,333.23	-	-	42,599,333.23
（三）所有者投入和减少资本	12,500,000.00	541,104,500.00	-	-	-	-	-	-	-	553,604,500.00
1．所有者投入资本	12,500,000.00	541,104,500.00	-	-	-	-	-	-	-	553,604,500.00
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（或股东）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（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．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	50,000,000.00	563,516,069.17	-	-	26,987,652.67	-	285,488,207.22	-	-	925,991,929.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江门市科恒实业股份有限公司 2013 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

江门市科恒实业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江门市联星科恒助剂厂，于 1994 年 4 月 2 日成立，注册资本为 50 万元人民币。2000 年 3 月 27 日，江门市江海区体制改革办公室出具《关于江门市联星科恒助剂厂转制为江门市科恒实业有限公司的批复》（江海改[2000]3 号）：联星合作社将原科恒助剂厂资产评估作价后，由联星合作社、上海齐力助剂有限公司以实物形式出资和刘德强等 46 个股东以现金形式出资共同组建江门市科恒实业有限公司，转制后公司注册资本为 600 万元。业经江门市蓬江区江源会计师事务所出具的江源所验字(2000)第 6-22 号《验资报告》审验。公司于 2000 年 9 月 12 日取得江门市工商行政管理局核发的企业法人营业执照，注册号为：440704000000406。

2007 年 11 月 13 日，公司全体股东签署《发起人协议》，以经审计确认的截止 2007 年 10 月 31 日的净资产 32,639,569.17 元按 1:1 的比例折为股份公司股本 32,630,000.00 元及资本公积 9,569.17 元。整体变更为股份有限公司。发起人为万国江、陈波等 48 名自然人和江门市联星实业总公司。公司的注册资本为 32,630,000.00 元人民币。业经深圳大华天诚会计师事务所出具的深华(2007)验字 130 号《验资报告》审验。

2009 年 12 月 22 日，根据公司章程修正案规定，增加注册资本 4,870,000.00 元，由万国江、广发信德投资管理有限公司共同出资缴纳，变更后注册资本为人民币 37,500,000.00 元。业经江门市江源会计师事务所有限公司出具的江源所验字[2009]12-22 号《验资报告》审验。

2012 年 7 月 16 日经中国证监会《关于核准江门市科恒实业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（证监许可[2012]869 号）文核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,250 万股，每股面值为 1 元，发行后股本为 5,000.00 万元。立信会计师事务所（特殊普通合伙）已于 2012 年 7 月 19 日对发行人首次公开发行股票的资金到位情况进行了审验，并出具信会师报字[2012]第 310315 号《验资报告》。

根据公司 2013 年 5 月 22 日在江门市科恒实业股份有限公司召开的 2012 年度股东大会决议，公司决定以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股。转增前总股数为 5,000.00 万股，转增后总股数为 10,000.00 万股。立信会计师事务所(特殊普通合伙)已于 2013 年 7 月 9 日对转增后的股本进行了审验，并出具信会师报字[2013]第 310394 号《验资报告》。

本公司属稀土功能材料行业中的稀土发光材料细分行业，主要的经营业务包括：生产、销售化工原料及化工产品（法律、行政法规禁止或未取得前置审批的项目不得经营）；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目不得经营；法律、行政法规限制的项目需取得许可后方可经营）。主要产品为稀土发光材料，公司住所：江门市江海区滘头滘兴南路 22 号，公司实际控制人、法定代表人：万国江。

二、 主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期为 2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日止。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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。

本公司为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

2、 非同一控制下的企业合并

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，确认所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。

本公司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；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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并

财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并时，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，应当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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

②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，应当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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。购买方应当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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将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；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股

权，本公司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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；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，本公司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。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按附注二（六）2、（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司附注二（六）2、（2）①一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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,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。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。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,由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2、 外币财务报表的折算

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,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资； 贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额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，与原直接计入所有者权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。

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，与原直接计入所有者权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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，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。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：

金额在 100 万元以上。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合 1	除已单独计提减值准备的应收款项外，相同账龄的应收款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 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）	5	5
1—2 年（含 2 年）	20	20
2—3 年（含 3 年）	50	50
3 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：

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况。

坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、自制半成品、产成品、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；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。年末按照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；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的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行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。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并时，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(一) 在个别财务报表中，应当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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

(二) 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, 应当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其他综合收益的, 与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。购买方应当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。

非同一控制下的企业合并: 公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分, 按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

投资者投入的长期股权投资, 按照投资合同或协议约定的价值 (扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润) 作为初始投资成本, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、 后续计量及损益确认

（1）后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，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。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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的，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，首先按处置或收回投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。在此基础上，比较剩余的长期股权投资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，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；属于投资成本小于原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，在调整长期股权投资成本的同时调整留存收益。对于原取得投资后至因处置投资导致转变为权益法核算之间被投资单位实现净损益中应享有的份额，一方面调整长期股权投资的账面价值，同时对于原取得投资时至处置投资当期期初被投资单位实现的净损益（扣除已发放及已宣告发放的现金股利和利润）中应享有的份额，调整留存收益，对于处置投资当期期初至处置投资之日被投资单位实现的净损益中享有的份额，调整当期损益；其他原因导致被投资单位所有者权益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，计入资本公积（其他资本公积）。

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，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按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进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十四) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	10	5	9.50
电子设备	5	5	19.00

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十五) 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每年末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（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。

2、 借款费用资本化期间

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。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证规定的使用年限
专利权	94 个月	合同及权证规定的使用年限
电脑软件	5 年	合同、行业情况及企业历史经验

每年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，年末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每年末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

(十八) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

1、 开办费转销方法

在开始生产经营的当月一次计入损益。

2、 其他长期待摊费用摊销方法：

摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的固定资产大修理支出，将发生的大修理费用在下一大修理前平均摊销；

其他长期待摊费用应当在受益期内平均摊销。

(二十) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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，补偿金额在基本确定能够收到时，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。

(二十一) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司商品销售收入以货物发运并经客户签收后确认。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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。

(二十二) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

2、 会计处理

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使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时

确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

3、 确认时点

本公司是以收到政府补助款日为确认时点。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十四) 关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

(10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十五) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

本报告期主要会计政策未变更。

2、 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

(二十六) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期会计差错。

2、 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

三、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
所得税*	按应纳税所得额计征	15%、25%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
营业税	按应税营业收入计征	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%

*本公司、子公司深圳市联腾科技有限公司（以下简称“联腾科技”）企业所得税税率 15%，子公司广东科明诺科技有限公司（以下简称“科明诺”）企业所得税税率 25%。

(二) 税收优惠及批文

本公司被认定为广东省 2009 年第一批高新技术企业，2012 年通过广东省第二批高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为 GF201244000359，发证日期是 2012 年 11 月 26 日，有效期 3 年，根据企业所得税法的有关规定，公司享受高新技术企业

所得税优惠政策期限为 2012 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日。

联腾科技被认定为广东省 2009 年第一批高新技术企业，2012 年通过广东省第二批高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为 GF201244200452，发证日期是 2012 年 9 月 12 日，有效期 3 年，根据企业所得税法的有关规定，公司享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2012 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日。

科明诺系小规模生产企业，根据江门市江海区国家税务局出具的江海国税核通[2013]178 号的《江门市江海区国家税务局税务事项通知书》规定，科明诺系核定企业应纳税所得，核定应税所得率按收入的 7%，企业所得税税率为 25%。

四、 企业合并及合并财务报表

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元。）

（一） 子公司情况

1、 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	年末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
科明诺	全资子公司	江门市	研发、销售	1,000.00	研发、销售化工产品，货物、技术进出口	1,000.00		100.00	100.00	是			

2、 通过非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本（万元）	经营范围	年末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
联腾科技*	控股子公司	深圳市	生产、销售	2,000.00	LED 开发、生产和销售	2,000.00		51.00	51.00	是	3,177,512.02		

*联腾科技于 2005 年 11 月 14 日成立，系蔡小燕和蒋林海投资设立，经过多次股权变更，于 2013 年 4 月 25 日，莫业文持有联腾科技 100% 股权，注册资本 2,000.00 万元。

2013 年 7 月 29 日，经股东会决议，本公司出资 1,095.00 万元，向莫业文购买取得联腾科技 51% 的股权，并已于 2013 年 8 月 16 日办理工商变更手续。

(二) 合并范围发生变更的说明

与上年相比本年新增合并单位 1 家，原因为：

2013 年 8 月 31 日，通过非同一控制下企业合并取得联腾科技 51.00%股权。

(三) 本年新纳入合并范围的主体

本年新纳入合并范围的子公司

单位：人民币元

公司名称	年末净资产	本年净利润（2013 年 9 月-12 月）
联腾科技	6,036,104.18	932,098.45

(四) 本期发生的非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

本公司以 2013 年 8 月 31 日为购买日，支付现金人民币 1,095.00 万元作为合并成本，取得了联腾科技 51.00%的权益。

购买日的确定依据：以实际取得对联腾科技控制权的日期为购买日。2013 年 8 月 5 日本公司支付购买股权全部价款，2013 年 8 月 16 日联腾科技修改公司章程并组成新董事会（5 名董事会成员有 3 名由本公司委派），并完成工商变更。2013 年 8 月 31 日本公司实际取得控制权。

联腾科技是于 2005 年 11 月 14 日在深圳市成立的公司，总部位于深圳市，主要从事 LED 电子显示屏、LED 灯饰的技术开发、生产、租赁、销售。在被合并之前，联腾科技的最大股东系莫业文。

购买股权于购买日公允价值的确认方法系根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森评报字[2013]第 0201 号评估报告确认，使用的主要假设如下：以持续使用和公开市场为前提，根据评估目的，被评估资产在今后生产经营中仍维持其原有用途并继续使用和获取收益，因此评估中采用资产基础法对联腾科技的股东全部权益价值进行评估，截止 2013 年 8 月 31 日本公司的合并成本为 10,950,000.00 元，对应的可辨认净资产公允价值为 2,837,036.02 元。

被合并方	商誉金额	商誉计算方法
联腾科技	8,112,963.98	本公司的合并成本为人民币 10,950,000.00 元，在合并中取得联腾科技 51%权益，可辨认净资产在购买日的公允价值为人民币 2,837,036.02 元，两者的差额人民币 8,112,963.98 元确认为商誉

2、 被购买方可辨认资产和负债的情况

单位：人民币元

项目	购买日		上一资产负债表日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
联腾科技净资产	5,104,005.73	5,562,815.73	16,219,067.24	

被购买方	自购买日至本期期末的收入	自购买日至本期期末的净利润	自购买日至本期期末的经营活动净现金流
联腾科技	6,404,472.09	932,098.45	-9,075,972.57

五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	年末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币			16,949.19			15,735.12
小计			16,949.19			15,735.12
银行存款						
人民币			402,104,390.00			561,910,763.14
美元	71,470.08	6.0969	435,745.93			
小计			402,540,135.93			561,910,763.14
合计			402,557,085.12			561,926,498.26

年末无受限制的货币资金。

(二) 应收票据

1、 应收票据的分类

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	53,021,635.43	23,968,351.69
合计	53,021,635.43	23,968,351.69

2、 年末无已质押的应收票据。

3、 年末已贴现未到期的票据情况

公司已贴现未到期的票据金额最大的前五项

出票单位	出票日期	到期日	金额
浙江三晶照明有限公司	2013/7/24	2014/1/23	1,000,000.00
临安市半球电子有限公司	2013/7/1	2014/1/1	974,000.00
厦门龙胜达照明电器有限公司	2013/7/11	2014/1/11	845,000.00
临安天宇照明电器有限公司	2013/7/5	2014/1/5	800,000.00
厦门龙胜达照明电器有限公司	2013/10/24	2014/4/24	722,000.00
合计			4,341,000.00

4、 年末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

5、 年末已背书未到期的票据情况

公司已经背书给其他方但尚未到期的票据金额最大的前五项

出票单位	出票日期	到期日	金额
厦门比捷洗车贸易有限公司	2013/9/16	2014/3/16	5,420,000.00
沙县天隆贸易有限公司	2013/8/22	2014/2/22	5,000,000.00
沙县天隆贸易有限公司	2013/8/22	2014/2/22	5,000,000.00
福建凯西集团有限公司	2013/9/18	2014/3/18	5,000,000.00
福州翔瑞贸易有限公司	2013/8/20	2014/2/20	4,000,000.00
合计			24,420,000.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---
组合：账龄分析法	191,012,456.98	97.23	17,278,401.47	9.05	224,005,221.34	99.25	17,009,667.40	7.59
组合小计	191,012,456.98	97.23	17,278,401.47	9.05	224,005,221.34	99.25	17,009,667.40	7.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,447,261.41	2.77	5,447,261.41	100.00	1,700,011.07	0.75	1,700,011.07	100.00
合计	196,459,718.39	100.00	22,725,662.88	11.57	225,705,232.41	100.00	18,709,678.47	8.29

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	162,239,407.85	84.94	8,111,970.40	197,267,984.96	88.06	9,863,399.25
1-2 年 (含 2 年)	18,932,526.73	9.91	3,786,505.35	21,166,918.46	9.45	4,233,383.69
2-3 年 (含 3 年)	8,921,193.36	4.67	4,460,596.68	5,314,866.92	2.37	2,657,433.46
3 年以上	919,329.04	0.48	919,329.04	255,451.00	0.12	255,451.00
合计	191,012,456.98	100.00	17,278,401.47	224,005,221.34	100.00	17,009,667.40

年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京朗波尔光电股份有限公司(中山项目)	2,348,821.25	2,348,821.25	100.00	预计无法收回
陕西壹传媒广告有限公司	1,384,382.00	1,384,382.00	100.00	预计无法收回
陕西阿房宫旅游	141,500.00	141,500.00	100.00	预计无法收回
长沙田汉大剧院	135,765.50	135,765.50	100.00	预计无法收回
大中华项目	121,000.00	121,000.00	100.00	预计无法收回
LG 香港展会	118,600.00	118,600.00	100.00	预计无法收回
清远广播电视台	116,624.00	116,624.00	100.00	预计无法收回
北京丰台南宫	107,044.00	107,044.00	100.00	预计无法收回
其他公司	973,524.66	973,524.66	100.00	预计无法收回
合计	5,447,261.41	5,447,261.41		

- 2、 本报告期前已全额计提坏账准备，但在本期收回的应收账款 1,700,000.00 元。
- 3、 本报告期实际核销的应收账款 4,363,060.55 元。
- 4、 年末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

5、 应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
厦门仁顺光电科技有限公司	非关联方	6,800,097.00	1 年以内	3.46
深圳市爱华动力电池有限公司	非关联方	6,304,500.00	1 年以内	3.21
临安宇通光源有限公司	非关联方	5,900,650.57	1 年以内	3.00
深圳市鑫升新能源有限公司	非关联方	5,764,688.10	1 年以内	2.93
临安天宇照明电器有限公司	非关联方	5,725,852.32	1 年以内	2.92
合计		30,495,787.99		15.52

6、 期末无应收关联方账款。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	32,692,500.48	98.86	66,165,217.32	100.00
1-2 年（含 2 年）	376,957.29	1.14		
2-3 年（含 3 年）				
3 年以上				
合计	33,069,457.77	100.00	66,165,217.32	100.00

2、 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	未结算原因
清远市加先达稀土有限公司	供应商	12,826,524.11	1 年以内	合同未执行完
宜兴市捷成窑炉耐火材料有限公司	供应商	7,365,536.92	1 年以内	合同未执行完
珠海横琴新区潮正商贸有限公司	供应商	2,865,071.80	1 年以内	合同未执行完
全南包钢晶环稀土有限公司	供应商	2,277,630.23	1 年以内	合同未执行完
赣州立强新材料有限责任公司	供应商	2,215,109.89	1 年以内	合同未执行完
合计		27,549,872.95		

3、 年末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(五) 应收利息

1、 应收利息

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
募集资金定期存款利息	3,902,517.81	12,358,422.74	12,361,758.67	3,899,181.88
合计	3,902,517.81	12,358,422.74	12,361,758.67	3,899,181.88

2、 年末无逾期利息。

3、 年末应收利息中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(六) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---
组合：账龄分析法	16,497,445.84	100.00	1,014,010.72	6.15	558,371.52	100.00	28,901.53	5.18
组合小计	16,497,445.84	100.00	1,014,010.72	6.15	558,371.52	100.00	28,901.53	5.18
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	16,497,445.84	100.00	1,014,010.72	6.15	558,371.52	100.00	28,901.53	5.18

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	15,859,559.69	96.13	792,977.99	553,218.52	99.08	27,660.93
1-2 年 (含 2 年)	327,534.46	1.99	65,506.89	4,453.00	0.80	890.60
2-3 年 (含 3 年)	309,651.69	1.88	154,825.84	700.00	0.12	350.00
3 年以上	700.00	0.00	700.00	---	---	---
合计	16,497,445.84	100.00	1,014,010.72	558,371.52	100.00	28,901.53

账龄分析中本期末 2-3 年 (含 3 年) 余额包含本期新增合并子公司联腾科技其他应收款 2-3 年余额 305,198.69 元。

- 2、 本公司无本报告期前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。
- 3、 本报告期实际核销的其他应收款 20,000.00 元。
- 4、 年末其他应收款中无持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

5、其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
莫业文	子公司 联腾科技股东	11,156,747.73	1 年以内	67.63	往来款
深圳市百旺鑫投资有限公司	非关联方	595,008.00	1 年以内	3.60	新厂房押金
江门市高士达电梯工程有限公司	非关联方	402,292.00	1 年以内	2.44	设备款定金
中山市大信新都商业投资有限公司	非关联方	328,032.00	1 年以内	1.99	投标保证金
蓬江区创弘安防设备商行	非关联方	261,983.70	1 年以内	1.59	设备款定金
合计		12,744,063.43		77.25	

6、期末无其他应收关联方款项。

(七) 存货

1、 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	91,503,956.87	1,549,422.28	89,954,534.59	62,079,350.19	700,308.87	61,379,041.32
在产品	23,239,128.75	1,361,124.05	21,878,004.70	18,359,578.40	505,212.75	17,854,365.65
自制半成品	29,922,269.04	2,943,350.94	26,978,918.10	43,013,755.45	4,500,876.05	38,512,879.40
产成品	15,187,970.93	2,477,244.00	12,710,726.93	9,454,593.19	2,317,689.16	7,136,904.03
发出商品	17,807,144.83	497,536.60	17,309,608.23	15,409,049.00	3,609,629.90	11,799,419.10
低值易耗品	298,731.24		298,731.24			
委托加工物资	24,455.60		24,455.60			
合计	177,983,657.26	8,828,677.87	169,154,979.39	148,316,326.23	11,633,716.73	136,682,609.50

2、 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	700,308.87	1,849,565.87		1,000,452.46	1,549,422.28
在产品	505,212.75	1,361,124.05		505,212.75	1,361,124.05
自制半成品	4,500,876.05	625,147.61		2,182,672.72	2,943,350.94
产成品	2,317,689.16	2,169,734.55		2,010,179.71	2,477,244.00
发出商品	3,609,629.90	497,536.60		3,609,629.90	497,536.60
合计	11,633,716.73	6,503,108.68		9,308,147.54	8,828,677.87

3、 本年无计入存货成本的借款费用资本化金额。

4、 年末无用于担保或所有权受到限制的存货。

(八) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	10,545,062.08	6,902,338.87
留抵和待抵扣增值税	11,096,727.01	
预缴其他税费	83,439.94	
合计	21,725,229.03	6,902,338.87

(九) 长期股权投资

1、长期投资分类如下：

项目	年末余额	年初余额
合营企业	---	---
联营企业	13,820,000.00	5,000,000.00
小计	13,820,000.00	5,000,000.00
减:减值准备	---	---
合计	13,820,000.00	5,000,000.00

2、 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	年末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
江门市江海区汇通小额贷款股份有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00	---	5,000,000.00	4.54	4.54	---	---	---	---
广东南方报业新视界传媒有限公司	成本法	8,820,000.00		8,820,000.00	8,820,000.00	7.00	7.00	---	---	---	---
合计		13,820,000.00	5,000,000.00	8,820,000.00	13,820,000.00			---	---	---	---

本年增减变动包含本年新增合并子公司联腾科技账面期初长期股权投资 8,820,000.00 元；

3、 不存在向投资企业转移资金的能力受到限制的有关情况。

(十) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、固定资产账面原值合计	74,621,957.39	45,326,057.41	828,000.00	119,120,014.80
其中：房屋及建筑物	23,559,086.97	14,196,182.00	---	37,755,268.97
机器设备	46,113,748.53	28,945,651.16	828,000.00	74,231,399.69
运输设备	1,939,427.15	410,000.00	---	2,349,427.15
电子设备	3,009,694.74	1,774,224.25	---	4,783,918.99
二、固定资产累计折旧合计	23,263,288.80	8,390,644.75	392,150.67	31,261,782.88
其中：房屋及建筑物	6,115,032.14	1,181,036.55	---	7,296,068.69
机器设备	14,961,058.73	5,694,357.02	392,150.67	20,263,265.08
运输设备	762,180.34	244,718.81	---	1,006,899.15
电子设备	1,425,017.59	1,270,532.37	---	2,695,549.96
三、固定资产账面净值合计	51,358,668.59	---	---	87,858,231.92
其中：房屋及建筑物	17,444,054.83	---	---	30,459,200.28
机器设备	31,152,689.80	---	---	53,968,134.61
运输设备	1,177,246.81	---	---	1,342,528.00
电子设备	1,584,677.15	---	---	2,088,369.03
四、固定资产减值准备合计	---	---	---	---
其中：房屋及建筑物	---	---	---	---
机器设备	---	---	---	---
运输设备	---	---	---	---
电子设备	---	---	---	---
五、固定资产账面价值合计	51,358,668.59	---	---	87,858,231.92
其中：房屋及建筑物	17,444,054.83	---	---	30,459,200.28
机器设备	31,152,689.80	---	---	53,968,134.61
运输设备	1,177,246.81	---	---	1,342,528.00
电子设备	1,584,677.15	---	---	2,088,369.03

固定资产本期增加包含本期新增合并子公司联腾科技的期初固定资产原值
9,192,299.86 元；

累计折旧本期增加包含本期新增合并子公司联腾科技的期初累计折旧
3,453,138.39 元。

2、 年末无用于抵押或担保的固定资产。

3、 年末无暂时闲置的固定资产。

4、 年末无通过融资租赁租入的固定资产。

5、 年末无通过经营租赁租出的固定资产。

6、 年末无持有待售的固定资产。

7、 年末未办妥产权证书的固定资产

本年新增房屋及建筑物主要系本公司新增 4# 研发楼，因于 2013 年 12 月已达到可使用状态确认固定资产 14,000,000.00 元，但相关产权证件尚未办理。

(十一) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	年末余额			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
研发中心扩建工程				2,461,870.35		2,461,870.35
6#楼工程	7,865,251.59		7,865,251.59	457,808.00		457,808.00
8#楼工程	7,865,251.80		7,865,251.80	457,808.00		457,808.00
10#楼工程	7,865,252.06		7,865,252.06	457,808.00		457,808.00
年产 1200 吨稀土 发光材料扩建项目	6,588,708.80		6,588,708.80			
零星工程	69,808.06		69,808.06	427,590.13		427,590.13
自动包装机				144,500.00		144,500.00
合计	30,254,272.31		30,254,272.31	4,407,384.48		4,407,384.48

2、 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源	年末余额
研发中心扩建工程	11,244,357.38	2,461,870.35	11,538,129.65	14,000,000.00	---	124.51	100.00	---	---	---	募集资金	---
6#楼工程	26,052,966.18	457,808.00	7,407,443.59	---	---	90.57	90.57	---	---	---	募集资金、自有资金	7,865,251.59
8#楼工程		457,808.00	7,407,443.80	---	---	90.57	90.57	---	---	---	募集资金、自有资金	7,865,251.80
10#楼工程		457,808.00	7,407,444.06	---	---	90.57	90.57	---	---	---	募集资金、自有资金	7,865,252.06
锂电厂房	196,182.00		196,182.00	196,182.00		100.00	100.00	---	---	---	自有资金	---
年产 1200 吨稀土发光材料扩建项目	6,290,980.00		6,588,708.80			104.73		---	---	---	募集资金	6,588,708.80
零星工程		427,590.13	7,909,588.85	8,267,370.92	---	---	---	---	---	---	自有资金	69,808.06
自动包装机	144,500.00	144,500.00		144,500.00	---	100.00	100.00	---	---	---	自有资金	---
合计		4,407,384.48	48,454,940.75	22,608,052.92	---			---	---	---		30,254,272.31

3、 在建工程年末未发生减值情况，故未提取减值准备。

(十二) 无形资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、无形资产账面原值合计	5,204,521.89	458,810.00	---	5,663,331.89
(1). 工业园土地使用权*1	323,833.28		---	323,833.28
(2). 金瓯路土地使用权*2	4,252,751.84		---	4,252,751.84
(3). 金蝶软件	527,936.77		---	527,936.77
(4). 专利权（独占许可）	100,000.00	458,810.00	---	558,810.00
2、无形资产累计摊销合计	1,052,553.80	219,745.42	---	1,272,299.22
(1). 工业园土地使用权*1	41,018.72	6,476.64	---	47,495.36
(2). 金瓯路土地使用权*2	758,407.44	85,055.04	---	843,462.48
(3). 金蝶软件	203,127.63	105,252.00	---	308,379.63
(4). 专利权（独占许可）	50,000.01	22,961.74	---	72,961.75
3、无形资产账面净值合计	4,151,968.09			4,391,032.67
(1). 工业园土地使用权*1	282,814.56			276,337.92
(2). 金瓯路土地使用权*2	3,494,344.40			3,409,289.36
(3). 金蝶软件	324,809.14			219,557.14
(4). 专利权（独占许可）	49,999.99			485,848.25
4、无形资产减值准备合计	---	---	---	---
(1). 工业园土地使用权*1	---	---	---	---
(2). 金瓯路土地使用权*2	---	---	---	---
(3). 金蝶软件	---	---	---	---
(4). 专利权（独占许可）	---	---	---	---
5、无形资产账面价值合计	4,151,968.09			4,391,032.67
(1). 工业园土地使用权*1	282,814.56			276,337.92
(2). 金瓯路土地使用权*2	3,494,344.40			3,409,289.36
(3). 金蝶软件	324,809.14			219,557.14
(4). 专利权（独占许可）	49,999.99			485,848.25

*1 工业园土地使用权通过出让取得，取得成本为 323,833.28 元，土地使用权面积 2,505 平方米，属工业用地，从 2006 年 9 月 20 日-2056 年 7 月 3 日止，使用期限 50 年，国有土地使用证号：江国用（2007）第 115294 号。

*2 金瓯路土地使用权通过出让取得，取得成本为 4,252,751.84 元，土地使用权面积 32,897 平方米，属工业用地，从 2004 年 2 月 9 日-2053 年 3 月 23 日止，使用期限 50 年，国有土地使用证号：江国用（2007）第 115295 号。

- 1、 无形资产原值本期增加系收购日联腾科技净资产按公允价值调增无形资产 458,810.00 元；以及按公允价值调增累计摊销 10,195.78 元；调增无形资产主要系对联腾科技的一种灯条组装方法和一种灯具控制电路、收发控制装置及灯具的发明专利评估增值。
- 2、 期末无用于抵押或担保的无形资产。

(十三) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
联腾科技		8,112,963.98		8,112,963.98
合计		8,112,963.98		8,112,963.98

本公司本年支付人民币 1,095.00 万元收购了联腾科技 51%股权，超过根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森评报字[2013]第 0201 号评估报告，确认联腾科技的净资产公允价值 5,562,815.73 元相对应持股比例 51%金额 2,837,036.02 元的差额为人民币 8,112,963.98 元，确认为商誉。

本公司年末对商誉进行减值测试，未发现存在减值。

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

1、 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额	年初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	4,885,242.98	4,555,844.51
可抵扣亏损	1,311,375.17	
合计	6,196,618.15	4,555,844.51

2、 确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2018 年度	8,742,501.14		
合计	8,742,501.14		

3、 年末未确认递延所得税资产的应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	64.98	
合计	64.98	

主要系科明诺不能预计未来是否有足够的所得用来弥补，故未确认递延所得税资产。

4、 期末确认递延所得税资产的应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	8,742,501.14	
资产减值准备	32,568,286.49	30,372,296.73
合计	41,310,787.63	30,372,296.73

(十五) 资产减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转回	转销	
坏账准备	18,738,580.00	13,360,361.57	3,976,207.42	4,383,060.55	23,739,673.60
存货跌价准备	11,633,716.73	6,503,108.68		9,308,147.54	8,828,677.87
合计	30,372,296.73	19,863,470.25	3,976,207.42	13,691,208.09	32,568,351.47

资产减值准备本年增加包含本期新增合并子公司联腾科技的期初坏账准备 13,196,028.83 元和存货跌价准备 2,063,122.21 元。

(十六) 其他非流动资产

类别及内容	年末余额	年初余额
预付工程款	32,717,435.90	
合计	32,717,435.90	

本期期末余额系预付款项中预付工程款重分类所致。

(十七) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款*1	8,000,000.00	---
保证借款*2	6,766,000.00	100,000,000.00
合计	14,766,000.00	100,000,000.00

*1 2013 年 9 月 22 日,联腾科技与中国农业银行股份有限公司深圳市华侨城支行签订流动资金借款合同(编号为 81010120130000909),借款金额为 8,000,000.00 元,借款期限 2013 年 9 月 27 日-2014 年 9 月 26 日。抵押人谢宜云、蔡小燕,抵押物为深圳市中信红树湾花城 18 栋 A-202 房产、锦洲花园 04 栋 603;借款利率按照合同规定利率执行。

*2 截止 2013 年 12 月 31 日,本公司与江门融和农村商业银行股份有限公司外海支行签订了 2013(报)借字第 10020139903826294 号借款合同、2013(报)借字第 10020139904198722 号借款合同,借款日期 2013 年 7 月 31 日-2014 年 1 月 30 日、2013 年 8 月 20 日-2014 年 2 月 18 日,借款金额为 2,730,000.00

元、4,036,000.00 元，同时签订 2012(报)高保字第 030065 号保证合同，保证人万国江。截止报告日，已归还借款。

2、 年末无已到期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据

应付票据明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	29,963,900.00	
合计	29,963,900.00	

(十九) 应付账款

1、 应付账款明细如下：

项目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	42,656,282.96	34,501,147.97
1—2 年（含 2 年）	13,237,371.34	2,715,102.28
2—3 年（含 3 年）	84,427.38	209,229.13
3 年以上	209,229.13	---
合计	56,187,310.81	37,425,479.38

2、 年末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 年末余额中无欠关联方款项。

4、 年末账龄超过一年的大额应付账款

单位名称	年末余额	未结转原因	备注（报表日后已还款的应予注明）
厦门市信达光电科技有限公司	3,861,229.00	未结算	
深圳市洲明科技股份有限公司	3,363,502.15	未结算	
佛山市国星光电股份有限公司	1,554,618.00	未结算	2014 年 3 月已结清
合计	8,779,349.15		

(二十) 预收账款

1、 预收账款明细如下:

项目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	3,311,997.09	4,925,552.78
1—2 年 (含 2 年)	252,471.50	1,636,909.20
2—3 年 (含 3 年)	274.20	44.17
3 年以上	4.17	---
合计	3,564,746.96	6,562,506.15

2、 年末余额中无预收持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位款项。

3、 年末余额中无预收关联方款项。

4、 年末无账龄超过一年的大额预收款项。

(二十一) 应付职工薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	654,693.70	18,203,774.68	17,402,725.40	1,455,742.98
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	---	2,214,728.43	2,191,280.93	23,447.50
其中: 医疗保险费	---	603,257.90	603,257.90	
基本养老保险费	---	1,370,385.81	1,370,385.81	
失业保险费	---	113,275.08	113,275.08	
工伤保险费	---	104,861.93	81,414.43	23,447.50
生育保险费	---	22,947.71	22,947.71	
(4) 住房公积金	---	1,111,098.60	1,111,098.60	
(5) 工会经费和职工教育经费	---	106,453.62	106,453.62	
合计	654,693.70	21,636,055.33	20,811,558.55	1,479,190.48

本年增加包含本期新增合并联腾科技期初应付职工薪酬 645,305.94 元。

年末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排: 当月计提下月发放。

(二十二) 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	341,820.15	371,997.51
营业税	14,325.43	
企业所得税	3,891.63	
个人所得税	7,648.39	33,663.00

税费项目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	125,749.80	26,219.27
教育费附加	53,892.79	11,236.83
地方教育费附加	35,928.51	7,491.22
印花税	1,200.00	
堤围防护费	29,607.81	89,548.43
合计	614,064.51	540,156.26

(二十三) 其他应付款

1、 其他应付款明细如下：

项目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	18,807,341.78	876,026.50
1—2 年（含 2 年）	2,487,334.46	15,000.00
2—3 年（含 3 年）	5,000.00	---
3 年以上	31,132.00	10,632.00
合计	21,330,808.24	901,658.50

本年末 1-2 年、3 年以上余额包含本期新增合并子公司联腾科技其他应付款 1-2 年余额 2,417,864.58 元、3 年以上 20,500.00 元。

- 2、 年末其他应付款中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
- 3、 年末其他应付款中无欠关联方款项。
- 4、 无账龄超过一年的大额其他应付款项。

(二十四) 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
新型稀土发光材料产业化关键技术*1	250,000.00	250,000.00
年产 1200 吨稀土材料扩建项目*2	3,620,000.00	3,620,000.00
高光效、环境友好新型稀土发光材料制备关键技术研究及产业化*3	600,000.00	600,000.00
植物高产转光材料、转光母粒、转光农膜的研发和应用推广*4	1,000,000.00	
合计	5,470,000.00	4,470,000.00

*1 据江门市财政局和江门市经济和信息化局发布的文件《关于下达 2011 年度江门市 LED 产业发展专项资金产业化项目资金的通知》（江财工【2011】231 号），公

司获得 2011 年 9 月至 2013 年 12 月江门市 LED 产业专项资金产业化项目（新型稀土发光材料产业化关键技术项目）专项拨款 50 万元，其中 25 万元归属于联合申报单位中山大学。

*2 据广东省发改委和广东省经济和信息化委员会发布的文件《关于转下达重点产业振兴和技术改造（第一批和第二批）2011 年中央预算内投资计划的通知》（粤发改投资【2011】1062 号），公司获得年产 1200 吨稀土发光材料扩建项目专项拨款 362 万元。

*3 据广东省科学技术厅和广东省财政厅发布的文件《关于下达 2012 年广东省第二批重大科技专项（战略性新兴产业关键技术）计划项目的通知》（粤科规划字【2012】99 号），公司获得高光效、环境友好新型稀土发光材料制备关键技术研究及产业化项目专项拨款 100 万元，其中 40 万元归属于联合申报单位中山大学。

*4 据江门市财政局和江门市科学技术局文件《关于下达 2013 年度江门市产业技术研究与开发项目资金的通知》（江财工[2013]186 号），公司于 2013 年 11 月 7 日获得 2013 年度江门市重大（重点）科技专项项目（植物高产转光材料、转光母粒、转光农膜的研发和应用推广）专项拨款 100 万元。

(二十五) 股本

项目	年初余额	本年变动增 (+) 减 (-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1). 国家持股							
(2). 国有法人持股							
(3). 其他内资持股	37,500,000.00			37,500,000.00	-38,661,985.00	-1,161,985.00	36,338,015.00
其中：							
境内法人持股							
境内自然人持股	37,500,000.00			37,500,000.00	-38,661,985.00	-1,161,985.00	36,338,015.00
(4). 外资持股							
其中：							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	37,500,000.00			37,500,000.00	-38,661,985.00	-1,161,985.00	36,338,015.00
2. 无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股	12,500,000.00			12,500,000.00	38,661,985.00	51,161,985.00	63,661,985.00
(2). 境内上市的外资股							
(3). 境外上市的外资股							
(4). 其他							
无限售条件流通股份合计	12,500,000.00			12,500,000.00	38,661,985.00	51,161,985.00	63,661,985.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00		50,000,000.00	100,000,000.00

股本的说明：2012 年 7 月 16 日经中国证监会《关于核准江门市科恒实业股份有限公司首次公开发行股票并在

创业板上市的批复》（证监许可[2012]869 号）文核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,250.00 万股，每股面值为 1 元，发行后股本为 5,000.00 万元。立信会计师事务所（特殊普通合伙）已于 2012 年 7 月 19 日对发行人首次公开发行股票的资金到位情况进行了审验，并出具信会师报字[2012]第 310315 号《验资报告》。根据 2013 年 5 月 22 日在江门市科恒实业股份有限公司召开的 2012 年度股东大会会议决议，江门市科恒实业股份有限公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，转增前总股本 5,000.00 万股，转增后总股本 10,000.00 万股。立信会计师事务所（特殊普通合伙）已于 2013 年 7 月 9 日对江门市科恒实业股份有限公司资本公积转股进行审验，并出具信会师报字[2013]第 310394 号《验资报告》。

(二十六) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少*	年末余额
资本溢价（股本溢价）	563,516,069.17		50,000,000.00	513,516,069.17
其中：投资者投入的资本	563,516,069.17		50,000,000.00	513,516,069.17
合计	563,516,069.17		50,000,000.00	513,516,069.17

*资本公积本年减少系根据 2013 年 5 月 22 日在江门市科恒实业股份有限公司召开的 2012 年度股东大会会议决议，江门市科恒实业股份有限公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，共减少资本公积 50,000,000.00 元。

(二十七) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加*	本年减少	年末余额
法定盈余公积	26,987,652.67	325,148.97		27,312,801.64
合计	26,987,652.67	325,148.97		27,312,801.64

*本期增加系根据公司章程的规定，按母公司净利润的 10%提取的法定盈余公积。

(二十八) 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
年初未分配利润	285,488,207.22	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	3,450,152.10	
减：提取法定盈余公积	325,148.97	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	10,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	278,613,210.35	

(二十九) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项目	本年金额	上年金额
主营业务收入	379,671,825.84	527,294,787.81
其他业务收入	---	---
营业成本	336,873,996.98	419,600,060.85

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	379,671,825.84	336,873,996.98	527,294,787.81	419,600,060.85

合计	379,671,825.84	336,873,996.98	527,294,787.81	419,600,060.85
----	----------------	----------------	----------------	----------------

3、 主营业务（分产品）

产品名称	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
节能灯用稀土发光材料	294,183,183.98	269,629,502.94	461,888,085.39	377,734,109.20
新兴领域用稀土发光材料	44,376,546.96	31,856,341.89	65,406,702.42	41,865,951.65
锂电材料	34,693,841.79	32,611,969.51		
LED 工程	6,038,847.38	2,633,242.86		
其他	379,405.73	142,939.78		
合计	379,671,825.84	336,873,996.98	527,294,787.81	419,600,060.85

4、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
广东广晟有色金属进出口有限公司	42,635,774.40	11.23
厦门海莱照明有限公司	19,484,863.29	5.13
扬州强凌有限公司	13,209,401.71	3.48
杭州宇中高虹照明电器有限公司	8,060,923.06	2.12
佛山电器照明股份有限公司	6,494,423.07	1.71
合计	89,885,385.53	23.67

(三十) 营业税金及附加

项目	本年金额	上年金额	计缴标准
营业税	18,132.51		5%
城市维护建设税	355,158.37	1,303,922.04	7%
教育费附加	834,805.08	558,823.74	3%
地方教育费附加	360,576.67	372,549.14	2%
堤围防护费	236,120.00	527,294.80	0.1%
合计	1,804,792.63	2,762,589.72	

(三十一) 销售费用

项目	本年金额	上年金额
运费	2,331,864.72	2,673,127.47
业务招待费	1,190,985.20	1,338,449.90
差旅费	1,738,799.59	1,329,770.41
工资福利费	1,634,963.49	1,070,216.00
包装费	1,001,585.72	787,156.23
速递费	98,756.32	68,407.30
通讯费	64,180.59	53,519.45
广告宣传费	110,939.62	23,000.00
租赁费	408,196.00	
修理费	15,490.99	2,365.00
其他	359,864.58	15,837.77
合计	8,955,626.82	7,361,849.53

(三十二) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
技术开发部费用	17,177,053.82	16,847,054.81
工资福利费	6,605,411.92	4,914,952.50
咨询及审计费	1,810,244.04	1,079,821.70
社会保险费	1,511,750.82	1,325,096.76
办公费	1,447,093.39	1,422,674.89
福利费	1,292,193.60	1,827,428.86
会议费	1,183,644.58	723,687.00
折旧费	1,013,878.72	872,658.97
差旅费	973,226.24	1,098,474.05
业务招待费	863,506.45	883,491.86
税金	597,008.61	561,347.69
无形资产摊销	219,745.42	189,603.01
其他	3,089,412.96	1,836,558.97
合计	37,784,170.57	33,582,851.07

(三十三) 财务费用

类别	本年金额	上年金额
利息支出	4,623,695.77	6,699,493.76
减：利息收入	12,929,293.34	6,031,692.37
汇兑损益	2,444.08	71,717.53
其他	712,605.29	49,842.18
合计	-7,590,548.20	789,361.10

(三十四) 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	-3,811,874.68	5,945,988.64
存货跌价损失	4,439,986.47	11,633,716.73
合计	628,111.79	17,579,705.37

(三十五) 投资收益

1、 投资收益明细情况

项目	本年金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资收益		228,224.17

2、 按成本法核算的长期股权投资收益

项目	本年金额	上年金额
江门市江海区汇通小额贷款股份有限公司		228,224.17

3、 本公司本期投资收益的收回不存在重大限制。

(三十六) 营业外收入

1、 营业外收入分项目情况

项目	本年金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：处置固定资产利得			
政府补助	222,061.37	3,399,719.60	222,061.37
债务豁免	3,956,968.96		3,956,968.96
其他	51,892.52	1,058,009.60	51,892.52
合计	4,230,922.85	4,457,729.20	4,230,922.85

2、 政府补助明细

项目	金额	相关文件、划拨单位	与资产相关/与收益相关
个税手续费	49,366.67	江门市江海区地方税务局转来的个税手续费	与收益相关
2012 年度江海区科技奖	30,000.00	江海发（2013）1 号 江门市江海区人民政府	与收益相关
江门市江海区经济促进局区专利款	2,500.00	江海经促函（2012）38 号江门市江海区经济促进局区	与收益相关
江门市江海区人力资源和社会保障局高校毕业生就业补贴	10,294.70	江门市江海区人力资源和社会保障局	与收益相关

项目	金额	相关文件、划拨单位	与资产相关/与收益相关
江门市江海区经济促进局科技奖	50,000.00	江府(2013)2号 江门市江海区经济促进局	与收益相关
江门市科学技术局(含市地震局)示范企业认定培育款	30,000.00	江门市科学技术局(含市地震局)	与收益相关
专利资助费	49,900.00	广州嘉权专利商标事务有限公司江门分公司	与收益相关
合计	222,061.37		

(三十七) 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	435,849.33	8,377.70	435,849.33
其中：固定资产处置损失	435,849.33	8,377.70	435,849.33
对外捐赠	11,000.00	32,000.00	11,000.00
赔偿款		336,423.00	
其他	17,707.39	674,224.36	17,707.39
合计	464,556.72	1,051,025.06	464,556.72

(三十八) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,891.63	9,290,921.05
递延所得税调整	1,076,265.34	-2,636,955.80
合计	1,080,156.97	6,653,965.25

(三十九) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

计算公式：

1、 基本每股收益

基本每股收益 = $P_0 \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中： P_0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润； S 为发行在外的普通股加权平均数； S_0 为期初股份总数； S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 为报告期月份数； M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数； M_j 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

2、 稀释每股收益

稀释每股收益= $P1/(S0+S1+Si \times Mi \div M0-Sj \times Mj \div M0-Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

计算过程：

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算

项目	本年金额	上年金额
归属于本公司普通股股东的合并净利润	3,450,152.10	42,599,333.23
本公司发行在外普通股的加权平均数	100,000,000.00	43,750,000.00
基本每股收益（元/股）	0.0345	0.9737

普通股的加权平均数计算过程如下：

项目	本年金额	上年金额
年初已发行普通股股数	50,000,000.00	43,750,000.00
加：本期发行的普通股加权数	50,000,000.00	
减：本期回购的普通股加权数		
年末发行在外的普通股加权数	100,000,000.00	43,750,000.00

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算

项目	本年金额	上年金额
归属于本公司普通股股东的合并净利润（稀释）	3,450,152.10	42,599,333.23
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	100,000,000.00	43,750,000.00
稀释每股收益（元/股）	0.0345	0.9737

普通股的加权平均数（稀释）计算过程如下：

项目	本年金额	上年金额
计算基本每股收益时年末发行在外的普通股加权平均数	100,000,000.00	43,750,000.00

年末普通股的加权平均数（稀释）	100,000,000.00	43,750,000.00
-----------------	----------------	---------------

(四十) 现金流量表附注

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额
利息收入	12,932,629.27
政府补贴	222,061.37
单位往来	24,872,373.82
合计	38,027,064.46

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额
付现管理费用	25,870,832.43
付现销售费用	7,279,537.75
单位往来	19,416,984.64
其他	743,756.76
合计	53,311,111.58

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额
与资产相关的政府补助	1,000,000.00
合计	1,000,000.00

(四十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,901,884.41	42,599,333.23
加：资产减值准备	628,111.79	17,579,705.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,069,554.90	6,299,429.15
无形资产摊销	219,745.42	189,603.01
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）	435,849.33	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		8,377.70
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,623,695.77	6,699,493.76
投资损失（收益以“-”号填列）		-228,224.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,076,265.34	-2,636,955.80

补充资料	本年金额	上年金额
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）	-11,226,710.68	-9,434,451.53
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	2,121,470.42	-60,294,338.73
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	15,921,998.12	-45,251,830.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	25,771,864.82	-44,469,858.72
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		
现金的年末余额	402,557,085.12	561,926,498.26
减：现金的年初余额	561,926,498.26	34,447,630.34
加：现金等价物的年末余额	---	---
减：现金等价物的年初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	-159,369,413.14	527,478,867.92

2、 本期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

项目	本期金额	上期金额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：		
1、取得子公司及其他营业单位的价格	10,950,000.00	
2、取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	10,950,000.00	
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	2,390,716.36	
3、取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	8,559,283.64	
4、取得子公司的净资产	5,104,005.73	
流动资产	42,717,718.88	
非流动资产	17,276,199.85	
流动负债	54,889,913.00	
非流动负债	-	
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息：		
1、处置子公司及其他营业单位的价格		
2、处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物		
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		
3、处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		

项目	本期金额	上期金额
4、处置子公司的净资产		
流动资产		
非流动资产		
流动负债		
非流动负债		

3、 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	402,557,085.12	561,926,498.26
其中：库存现金	16,949.19	15,735.12
可随时用于支付的银行存款	402,540,135.93	561,910,763.14
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	402,557,085.12	561,926,498.26

六、 关联方及关联交易

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 本公司的实际控制人情况

名称	关联关系	类型	户口所在地	持股比例（%）	表决权比例（%）
万国江	控股股东	自然人	上海市杨浦区政肃路 151 弄 49 号	22.56	22.56

(二) 本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
科明诺	全资子公司	有限责任公司	江门市	万国江	研发、销售	1,000.00 万元	100.00	100.00	05531189-3
联腾科技	控股子公司	有限责任公司	深圳市	莫业文	生产、销售	2,000.00 万元	51.00	51.00	78139896-2

(三) 关联交易

1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 本年无向关联方出售商品/提供劳务、采购商品/接受劳务情况。

3、 关联担保情况

(1) 本公司报告期内无向关联方担保的情况。

(2) 报告期内关联方为本公司担保情况如下：

担保方	被担保、抵押方	担保、抵押金额	起始日	到期日	是否已经履行完毕
万国江*1	江门市科恒实业股份有限公司	50,000,000.00	2011.09.28	2014.09.27	否
万国江*2	江门市科恒实业股份有限公司	100,000,000.00	2012.11.28	2015.11.28	否

*1 2011 年 9 月 28 日，公司控股股东万国江签订《最高额保证合同》，为公司 2011 年 9 月 28 日至 2014 年 9 月 27 日间，向中国农业银行股份有限公司江门蓬江支行取得最高额为人民币 5000 万元的债务提供连带责任保证。

*2 2012 年 11 月 28 日，公司控股股东万国江签订《最高额保证合同》为公司 2012 年 11 月 28 日至 2015 年 11 月 28 日间，向江门融和农村商业银行股份有限公司外海支行取得最高额为人民币 10000 万元的债务提供连带责任保证。

4、 关键管理人员薪酬

项目名称	本年金额	上年金额
关键管理人员薪酬	1,182,520.00	1,407,683.00

5、 无关联方应收应付款项

七、 或有事项

1、 截止 2013 年 12 月 31 日，本公司、子公司联腾科技涉及应收款项诉讼案件情况

(1) 联腾科技状告青岛鲁蒙光电传媒有限公司欠联腾公司货款 100,187.00 元一案，已由深圳市南山区人民法院一审判决，判决联腾科技胜诉，并出具“(2010)深南法民二初字第 586 号”民事判决书。但至报告日此案尚未完全执行。该应收款项计提坏账准备 5,009.35 元。

(2) 北京丰台区南宫村农工商联合公司欠联腾科技货款 207,044.00 元，联腾科技于 2012 年 6 月与北京南宫公司在北京市丰台区人民法院的主持下实行调

解，取得了北京市丰台区人民法院出具的“（2012）丰民初字第 05485、12231 号”民事调解书。调解书约定：南宫公司应付联腾公司 107,044.00 元货款，差额部分 100,000.00 元已经作损失处理，该应收款项计提坏账准备 107,044.00 元。

（3）联腾科技状告陕西壹传媒广告有限公司欠货款 1,384,382.00 元一案，已由深圳市南山区人民法院一审判决，判决联腾科技胜诉，并出具“（2011）深南法民二初字第 108 号”民事判决书，陕西壹传媒广告有限公司不服一审判决向深圳市中级人民法院提起上诉，经审理判决联腾科技胜诉，本案现已审理终结，并出具“（2013）深中法商终字第 192 号”民事判决书，但至报告日此案尚未完全执行。该应收款项计提坏账准备 1,384,382.00 元。

（4）联腾科技起诉海南雷纳广告传媒有限公司拖欠货款 490,000.00 元和违约金 52,479.00 元案件达成和解协议，协议约定：联腾科技收取 500,000.00 元，不再收取其他费用，雷纳公司在 2013 年 5 月 25 日之前付清款项。至报告日雷纳公司尚有 35 万元未付，已计提坏账准备 17,500.00 元。

（5）联腾科技起诉北京朗波尔光电股份有限公司拖欠工程款 4,349,821.25 元和 241,154.00 元利息一案已由北京市大兴区人民法院立案，现被告北京朗波尔光电股份有限公司提出反诉，反诉要求联腾科技赔偿质量损失和工程延期款项，至报告日案件已由北京市大兴区人民法院一审判决，判决联腾科技败诉，并出具“（2012）大民初字第 8706 号”民事判决，根据判决结果，联腾科技确认其他应收款-莫业文 10,284,525.52 元，并计提坏账准备 514,226.28 元。联腾科技已提出上诉，目前二审尚未判决。

（6）联腾科技就三托集团枣庄市力信景观装饰有限公司拖欠加工费 852,000.00 元和违约金 81,945.00 元事实向深圳市南山区人民法院提起起诉，目前案件尚在审理中。该应收款项计提坏账准备 426,000.00 元。

（7）本公司状告湖北湘商源照明发展有限公司拖欠货款 181,406.00 元，已由江门市江海区人民法院一审判决，判决本公司胜诉，并于 2014 年 2 月出具“（2013）江海法民二初字第 636 号”民事判决书。该应收款项计提坏账准备 76,243.00 元。

（8）临安晶晶照明电器有限公司欠本公司货款 116,000.00 元，本公司于 2013 年 8 月与临安晶晶照明电器有限公司在江门市江海区人民法院的主持下实行调解，取得了江门市江海区人民法院出具的“（2013）江海法民二初字第 647 号”民事调解书。调解书约定：晶晶照明公司应付本公司 116,000.00 元货款以及逾期付款的违约金（逾期付款的违约金从欠款日 2012 年 7 月 12 日起至清

偿完毕时止，按中国人民银行规定的同期贷款逾期还款 1 倍利率计算），此款于 2013 年 9 月 22 日前尚未支付。该应收款项计提坏账准备 23,200.00 元。

（9）本公司就杭州临安远策照明电器有限公司拖欠货款 133,995.50 元向江门市江海区人民法院提起起诉，目前案件尚在审理中。该应收款项计提坏账准备 26,799.10 元。

（10）本公司就临安飞特照明电器厂拖欠货款 135,000.00 元向江门市江海区人民法院提起起诉，目前案件尚在审理中。该应收款项计提坏账准备 7,875.00 元。

2、 截止 2013 年 12 月 31 日，本公司、子公司联腾科技涉及应付款项诉讼案件情况

（1）弘凯光电（深圳）有限公司状告联腾科技拖欠货款 669,384.00 元及利息一案已由深圳市南山区人民法院立案，目前案件尚在审理中。

（2）三托集团枣庄市力信景观装饰有限公司状告联腾科技违约一案，已由山东省枣庄市中级人民法院作出二审判决，并出具“（2012）枣商终字第 211 号”民事判决书，联腾科技败诉。为此，联腾科技确认其他应付款 633,750.00 元。

3、 截止 2013 年 12 月 31 日，本公司其他或有事项

北京市邦盛律师事务所状告本公司法律服务合同纠纷一案已由江门市江海区人民法院立案，案号为“（2013）江海法民二初字第 653 号”，诉讼金额 2,100,000.00 元及利息 115,500.00 元，目前案件尚在审理中。

八、 承诺事项

截止 2013 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

关于公司 2013 年度利润分配预案：

以截止 2013 年 12 月 31 日公司总股本 100,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 0.2 元人民币（含税），共计现金红利 2,000,000.00 元。

十、 其他重要事项说明

截止 2013 年 12 月 31 日，本公司无其他重要事项说明。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款					---	---	---	---
组合：账龄分析法	178,308,411.68	99.90	14,733,471.05	8.25	224,005,221.34	99.25	17,009,667.40	7.59
组合小计	178,308,411.68	99.90	14,733,471.05	8.25	224,005,221.34	99.25	17,009,667.40	7.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	180,000.00	0.10	---	---	1,700,011.07	0.75	1,700,011.07	100.00
合计	178,488,411.68	100.00	14,733,471.05	8.25	225,705,232.41	100.00	18,709,678.47	8.29

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	153,758,270.50	86.23	7,687,913.53	197,267,984.96	88.06	9,863,399.25
1-2 年 (含 2 年)	17,470,557.73	9.80	3,494,111.55	21,166,918.46	9.45	4,233,383.69
2-3 年 (含 3 年)	7,056,274.96	3.96	3,528,137.48	5,314,866.92	2.37	2,657,433.46
3 年以上	23,308.49	0.01	23,308.49	255,451.00	0.12	255,451.00
合计	178,308,411.68	100.00	14,733,471.05	224,005,221.34	100.00	17,009,667.40

年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
科明诺	180,000.00	---	---	关联方不计提

2、 本公司本报告期前已全额计提坏账准备，但在本期收回的应收账款 1,700,000.00 元。

3、 本报告期无实际核销的应收账款情况。

4、 年末应收账款中无持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

5、 应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占应收账款总额的比例(%)
厦门仁顺光电科技有限公司	非关联方	6,800,097.00	1 年以内	3.81
深圳市爱华动力电池有限公司	非关联方	6,304,500.00	1 年以内	3.53
临安宇通光源有限公司	非关联方	5,900,650.57	1 年以内	3.31
深圳市鑫升新能源有限公司	非关联方	5,764,688.10	1 年以内	3.23
临安天宇照明电器有限公司	非关联方	5,725,852.32	1 年以内	3.21
合计		30,495,787.99		17.09

6、 期末应收关联方账款为 180,000.00 元。

(二) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露

种类	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	11,170,000.00	77.86	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---
组合：账龄分析法	3,176,175.65	22.14	193,169.29	6.08	558,371.52	100.00	28,901.53	5.18
组合小计	3,176,175.65	22.14	193,169.29	6.08	558,371.52	100.00	28,901.53	5.18
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	14,346,175.65	100.00	193,169.29	6.08	558,371.52	100.00	28,901.53	5.18

年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
联腾科技	11,170,000.00	---	---	子公司不计提
合计	11,170,000.00	---	---	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	2,959,744.95	93.19	147,987.25	553,218.52	99.08	27,660.93
1-2 年 (含 2 年)	211,277.70	6.65	42,255.54	4,453.00	0.80	890.60
2-3 年 (含 3 年)	4,453.00	0.14	2,226.50	700.00	0.12	350.00
3 年以上	700.00	0.02	700.00			
合计	3,176,175.65	100.00	193,169.29	558,371.52	100.00	28,901.53

2、 本年无已全额计提坏账准备，或计提减值准备的金额较大，但在本年又全额收回或转回，或在本年收回或转回比例较大的其他应收款。

3、 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

4、 年末其他应收款中无持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

5、 其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
深圳市联腾科技有限公司	子公司	11,170,000.00	1 年以内	77.86	子公司借款
江门市高士达电梯工程有限公司	非关联方	402,292.00	1 年以内	2.80	工程设备款
蓬江区创弘安防设备商行	非关联方	261,983.70	1 年以内	1.83	工程设备款
叶卫清	本公司员工	165,000.00	1 年以内	1.15	员工借款
黄建锡	本公司员工	164,492.36	1 年以内	1.15	员工借款
合 计		12,163,768.06		84.79	

6、 年末其他应收关联方款为 11,170,000.00 元。

(三) 长期股权投资

长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	其中：联营及合营企业其他综合收益变动中享有的份额	年末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
子公司												
科明诺	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00	100.00				
联腾科技	成本法	10,950,000.00		10,950,000.00		10,950,000.00	51.00	51.00				
其他被投资单位												
江门市江海区汇通小额贷款股份有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00	---		5,000,000.00	4.54	4.54				
合计		25,950,000.00	15,000,000.00	10,950,000.00		25,950,000.00						

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项目	本年金额	上年金额
主营业务收入	373,408,529.99	527,294,787.81
其他业务收入	---	---
营业成本	334,226,126.67	419,600,060.85

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	373,408,529.99	334,226,126.67	527,294,787.81	419,600,060.85
合计	373,408,529.99	334,226,126.67	527,294,787.81	419,600,060.85

3、 主营业务（分产品）

产品名称	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
节能灯用稀土发光材料	294,183,183.98	269,629,502.94	461,888,085.39	377,734,109.20
新兴领域用稀土发光材料	44,376,546.96	31,856,341.89	65,406,702.42	41,865,951.65
锂电材料	34,693,841.79	32,611,969.51		
其他	154,957.26	128,312.33		
合计	373,408,529.99	334,226,126.67	527,294,787.81	419,600,060.85

4、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
广东广晟有色金属进出口有限公司	42,635,774.40	11.42
厦门海莱照明有限公司	19,484,863.29	5.22
扬州强凌有限公司	13,209,401.71	3.53
杭州宇中高虹照明电器有限公司	8,060,923.06	2.16
佛山电器照明股份有限公司	6,494,423.07	1.74
合计	89,885,385.53	24.07

(五) 投资收益

1、 投资收益明细情况

项目	本年金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资收益		228,224.17

2、按成本法核算的长期股权投资收益

项目	本年金额	上年金额
江门市江海区汇通小额贷款股份有限公司		228,224.17

(六) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,251,489.70	42,601,466.94
加：资产减值准备	331,729.97	17,579,705.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,780,450.44	6,299,429.15
无形资产摊销	187,789.68	187,789.68
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）	435,849.33	---
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		8,377.70
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		---
财务费用（收益以“—”号填列）	3,998,023.10	6,699,493.76
投资损失（收益以“—”号填列）		-228,224.17
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-54,805.20	-2,636,955.80
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）	-11,379,932.56	-9,434,451.53
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-6,232,879.69	-50,794,338.73
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	36,825,838.41	-45,287,650.71
其他		---
经营活动产生的现金流量净额	35,143,553.18	-35,005,358.34
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		
现金的年末余额	401,740,345.17	561,499,798.64
减：现金的年初余额	561,499,798.64	34,447,630.34
加：现金等价物的年末余额	---	---
减：现金等价物的年初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	-159,759,453.47	527,052,168.30

十二、补充资料

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-435,849.33	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	222,061.37	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,980,154.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-564,954.92	所得税率 15%
少数股东权益影响额(税后)	-1,664,981.28	
合计	1,536,429.93	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.3739	0.0345	0.0345
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.2074	0.0191	0.0191

(三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	年末余额 (或本年金额)	年初余额 (或上年金额)	变动比率 (%)	变动原因
应收票据	53,021,635.43	23,968,351.69	121.22	本期客户使用票据结算增多
预付款项	33,069,457.77	66,165,217.32	-50.02	预付工程款重分类至其他非流动资产
其他应收款	15,483,435.12	529,469.99	2824.33	本期新增合并联腾科技所致
其他流动资产	21,725,229.03	6,902,338.87	214.75	本期科恒应交增值税和应交所得税负数重分类所致
长期股权投资	13,820,000.00	5,000,000.00	176.40	本期新增合并联腾科技对联营企业投资
固定资产	87,858,231.92	51,358,668.59	71.07	本期新增合并联腾科技以及科恒新增房产研发楼及还原炉大修理改造所致
在建工程	30,254,272.31	4,407,384.48	586.45	科恒新增 6#、8#、10#在建房产
商誉	8,112,963.98	-	100.00	收购联腾科技 51%股权合并报表产生所致
递延所得税资产	6,196,618.15	4,555,844.51	36.01	本期科恒确认未弥补亏损以及资产减值期末增加导致
短期借款	14,766,000.00	100,000,000.00	-85.23	公司归还银行贷款所致
应付票据	29,963,900.00	-	100.00	本期科恒增加与供应商结算方式
应付账款	56,187,310.81	37,425,479.38	50.13	本期新增合并联腾科技所致
预收账款	3,564,746.96	6,562,506.15	-45.68	本期预收款销售模式减少
应付职工薪酬	1,479,190.48	654,693.70	125.94	本期新增合并联腾科技所致
其他应付款	21,330,808.24	901,658.50	2265.73	本期新增合并联腾科技所致

江门市科恒实业股份有限公司
2013 年度
财务报表附注

报表项目	年末余额 (或本金额)	年初余额 (或上年金额)	变动比率 (%)	变动原因
股本	100,000,000.00	50,000,000.00	100.00	资本公积转增股本
营业税金及附加	1,804,792.63	2,762,589.72	-34.67	收入降低, 对应附加税减少
财务费用	-7,590,548.20	789,361.10	-1061.61	定期存款利息收入导致
资产减值损失	628,111.79	17,579,705.37	-96.43	应收余额减少对坏账准备减少。
投资收益		228,224.17	-100.00	本期联营企业未分红
营业外支出	464,556.72	1,051,025.06	-55.80	上年由于产品质量问题赔偿客户损失 33.64 万元, 退货导致的销项税 67.42 万元计入营业外支出, 本期主要是固定资产处置损失 435,849.33 元
所得税费用	1,080,156.97	6,653,965.25	-83.77	利润总额下降, 所得税费用减少

十三、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2014 年 4 月 8 日批准报出。

江门市科恒实业股份有限公司
(加盖公章)

二〇一四年四月八日