

四川科新机电股份有限公司

2014 年度

审计报告

索引

审计报告

公司财务报告

- 合并资产负债表
- 母公司资产负债表
- 合并利润表
- 母公司利润表
- 合并现金流量表
- 母公司现金流量表
- 合并所有者权益变动表
- 母公司所有者权益变动表
- 财务报表附注

审计报告

XYZH/2014CDA4028-1

四川科新机电股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的四川科新机电股份有限公司（以下简称科新机电公司）财务报表，包括2014年12月31日的合并及母公司资产负债表，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科新机电公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，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。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，科新机电公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科新机电公司 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王 莉

中国注册会计师：郭东超

中国 北京

二〇一五年三月二十六日

合并资产负债表

2014 年 12 月 31 日

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六. 1	22,125,699.21	30,746,583.91
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六. 2	15,875,297.00	23,475,723.45
应收账款	六. 3	170,618,522.02	130,246,946.81
预付款项	六. 4	7,373,552.61	14,686,415.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六. 5	4,039,707.77	1,797,680.61
买入返售金融资产			
存货	六. 6	132,343,317.72	138,934,191.01
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		352,376,096.33	339,887,541.60
非流动资产：			
委托贷款			
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	六. 7	1,892,589.61	2,034,017.54
固定资产	六. 8	368,508,404.82	393,280,879.40
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	六. 9	28,948,749.79	30,186,907.74
开发支出			
商誉	六. 10	305,508.90	305,508.90
长期待摊费用			
递延所得税资产	六. 11	9,580,737.34	11,020,116.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		409,235,990.46	436,827,430.55
资产总计		761,612,086.79	776,714,972.15

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：易东生

会计机构负责人：杜兰

合并资产负债表（续）

2014 年 12 月 31 日

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六. 12	5,000,000.00	6,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六. 13	9,538,000.00	10,622,461.14
应付账款	六. 14	52,424,807.33	45,831,377.81
预收款项	六. 15	39,714,326.36	52,632,836.01
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六. 16	9,228,494.08	8,457,563.24

应交税费	六. 17	3,351,061.57	-5,081,891.09
应付利息	六. 18	91,895.62	107,555.56
应付股利			
其他应付款	六. 19	37,196,755.40	44,554,333.80
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六. 20	20,000,000.00	-
其他流动负债	六. 21	4,025,067.04	4,282,156.32
流动负债合计		180,570,407.40	167,406,392.79
非流动负债：			
长期借款	六. 22	20,000,000.00	50,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六. 23	37,375,991.44	41,315,362.08
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		57,375,991.44	91,315,362.08
负 债 合 计		237,946,398.84	258,721,754.87
所有者权益：			
股本	六. 24	91,000,000.00	91,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六. 25	342,887,791.46	342,887,791.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六. 26	262,520.16	1,536,981.87
盈余公积	六. 27	13,845,889.62	12,113,036.67
一般风险准备			
未分配利润	六. 28	63,667,762.60	54,610,395.23
归属于母公司股东权益合计		511,663,963.84	502,148,205.23
少数股东权益		12,001,724.11	15,845,012.05
股东权益合计		523,665,687.95	517,993,217.28
负债和股东权益总计		761,612,086.79	776,714,972.15

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：易东生

会计机构负责人：杜兰

母公司资产负债表

2014 年 12 月 31 日

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		20,885,673.23	24,697,479.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		15,875,297.00	20,310,795.45
应收账款	十四. 1	144,254,385.44	123,575,174.14
预付款项		5,719,536.87	12,466,262.51
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四. 2	20,744,565.49	5,810,430.40
存货		123,977,134.82	122,230,791.65
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		331,456,592.85	309,090,933.16
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	十四. 3	41,000,000.00	41,000,000.00
投资性房地产		1,892,589.61	2,034,017.54

固定资产		252,688,813.36	267,886,328.99
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		17,275,929.26	17,774,277.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,541,357.09	6,664,457.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		316,398,689.32	335,359,081.49
资 产 总 计		647,855,282.17	644,450,014.65

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：易东生

会计机构负责人：杜兰

母公司资产负债表（续）

2014 年 12 月 31 日

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	6,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		9,538,000.00	10,622,461.14
应付账款		33,393,969.93	32,841,803.00
预收款项		39,694,763.25	47,436,444.22

应付职工薪酬		7,252,182.82	6,843,828.53
应交税费		3,674,514.41	238,629.24
应付利息			
应付股利			
其他应付款		10,923,048.91	16,898,064.64
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,219,000.00	1,219,000.00
流动负债合计		110,695,479.32	122,100,230.77
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		8,306,916.71	9,525,916.71
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,306,916.71	9,525,916.71
负 债 合 计		119,002,396.03	131,626,147.48
所有者权益：			
股本		91,000,000.00	91,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		342,887,791.46	342,887,791.46
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备		237,471.38	1,536,981.87
盈余公积		13,845,889.62	12,113,036.67
未分配利润		80,881,733.68	65,286,057.17
股东权益合计		528,852,886.14	512,823,867.17
负债和股东权益总计		647,855,282.17	644,450,014.65

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：易东生

会计机构负责人：杜兰

合并利润表

2014 年度

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入	六. 29	311,273,922.23	226,051,537.76
其中：营业收入	六. 29	311,273,922.23	226,051,537.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六. 29	328,259,518.87	270,009,225.07
其中：营业成本	六. 29	254,384,936.49	208,079,829.04
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	六. 30	2,021,887.08	618,380.78
销售费用	六. 31	18,376,188.98	10,305,259.74
管理费用	六. 32	41,848,196.66	38,145,559.84
财务费用	六. 33	5,101,410.39	3,133,175.57
资产减值损失	六. 34	6,526,899.27	9,727,020.10
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-16,985,596.64	-43,957,687.31
加：营业外收入	六. 35	25,693,003.32	4,673,135.25
其中：非流动资产处置利得			65,545.48

减：营业外支出	六. 36	317,028.27	191,040.81
其中：非流动资产处置损失		57,865.28	31,945.48
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		8,390,378.41	-39,475,592.87
减：所得税费用	六. 37	1,443,446.03	-6,974,049.45
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		6,946,932.38	-32,501,543.42
归属于母公司股东的净利润		10,790,220.32	-29,065,998.13
少数股东损益		-3,843,287.94	-3,435,545.29
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,946,932.38	-32,501,543.42
归属于母公司股东的综合收益总额		10,790,220.32	-29,065,998.13
归属于少数股东的综合收益总额		-3,843,287.94	-3,435,545.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.12	-0.32
（二）稀释每股收益		0.12	-0.32

本公司本年度未发生同一控制下企业合并

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：易东生

会计机构负责人：杜兰

母公司利润表

2014 年度

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十四.4	251,748,122.73	193,339,930.08
减：营业成本	十四.4	201,178,985.30	172,827,471.72
营业税金及附加		2,016,455.62	617,382.67
销售费用		13,634,346.11	8,152,924.14
管理费用		30,405,206.32	30,324,281.08
财务费用		1,212,488.22	-485,079.58
资产减值损失		1,994,037.74	9,714,843.49
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,306,603.42	-27,811,893.44
加：营业外收入		19,461,692.27	2,202,016.75
其中：非流动资产处置利得			65,545.48
减：营业外支出		313,265.54	179,540.81
其中：非流动资产处置损失		57,865.28	31,945.48
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		20,455,030.15	-25,789,417.50
减：所得税费用		3,126,500.69	-3,898,144.78
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		17,328,529.46	-21,891,272.72
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			

2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		17,328,529.46	-21,891,272.72
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.19	-0.24
(二) 稀释每股收益		0.19	-0.24

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：易东生

会计机构负责人：杜兰

合并现金流量表

2014 年度

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币
元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		193,123,008.27	165,675,763.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			

拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六. 38. (1). 1)	21,252,677.04	7,714,417.39
经营活动现金流入小计		214,375,685.31	173,390,181.20
购买商品、接受劳务支付的现金		98,180,668.74	104,046,609.88
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		61,815,853.46	53,041,715.75
支付的各项税费		17,069,052.91	10,032,630.64
支付其他与经营活动有关的现金	六. 38. (1). 2)	27,771,478.60	17,334,373.51
经营活动现金流出小计		204,837,053.71	184,455,329.78
经营活动产生的现金流量净额		9,538,631.60	-11,065,148.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			88,200.00
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	六. 38. (1). 3)		7,446,546.28
投资活动现金流入小计			7,534,746.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,034,331.65	32,016,080.31
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,034,331.65	32,016,080.31
投资活动产生的现金流量净额		-3,034,331.65	-24,481,334.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		20,000,000.00	20,008,934.21
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六. 38. (1). 4)	15,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		35,000,000.00	20,008,934.21

偿还债务所支付的现金		31,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		4,092,233.15	14,436,920.29
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	六. 38. (1). 5)	22,510,603.51	137,168.72
筹资活动现金流出小计		57,602,836.66	18,574,089.01
筹资活动产生的现金流量净额		-22,602,836.66	1,434,845.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-18,221.24
五、现金及现金等价物净增加额		-16,098,536.71	-34,129,858.65
加：期初现金及现金等价物余额		28,144,683.19	62,274,541.84
六、期末现金及现金等价物余额		12,046,146.48	28,144,683.19

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：易东生

会计机构负责人：杜兰

母公司现金流量表

2014 年度

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		167,877,462.38	139,228,629.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,084,055.83	1,574,902.17
经营活动现金流入小计		185,961,518.21	140,803,531.46
购买商品、接受劳务支付的现金		85,110,074.13	67,866,122.61
支付给职工以及为职工支付的现金		47,234,490.11	48,256,046.32
支付的各项税费		16,984,754.97	9,767,906.92
支付其他与经营活动有关的现金		20,582,801.31	20,234,924.16
经营活动现金流出小计		169,912,120.52	146,125,000.01
经营活动产生的现金流量净额		16,049,397.69	-5,321,468.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			88,200.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			88,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,960,188.86	16,360,186.70
投资支付的现金			6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,960,188.86	22,360,186.70
投资活动产生的现金流量净额		-1,960,188.86	-22,271,986.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		17,143,514.01	
筹资活动现金流入小计		37,143,514.01	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		590,286.67	11,009,221.71
支付其他与筹资活动有关的现金		40,931,893.96	2,137,168.72
筹资活动现金流出小计		62,522,180.63	17,146,390.43
筹资活动产生的现金流量净额		-25,378,666.62	-7,146,390.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-18,221.24
五、现金及现金等价物净增加额		-11,289,457.79	-34,758,066.92
加：期初现金及现金等价物余额		22,095,578.29	56,853,645.21
六、期末现金及现金等价物余额		10,806,120.50	22,095,578.29

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：易东生

会计机构负责人：杜兰

合并所有者权益变动表

2014 年度

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

[illegible]

（三）利润分配									1,732,852.95		-1,732,852.95		
1. 提取盈余公积									1,732,852.95		-1,732,852.95		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备								- 1,274,461.71					-1,274,461.71
1. 本年提取								1,721,337.94					1,721,337.94
2. 本年使用								- 2,995,799.65					-2,995,799.65
（六）其他													
四、本年年末余额	91,000,000.00				342,887,791.46			262,520.16	13,845,889.62		63,667,762.60	12,001,724.11	523,665,687.95

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：易东生

会计机构负责人：杜兰

合并所有者权益变动表（续）

2014 年度

编制单位：四川科新机电股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年
-----	----

	归属于母公司股东权益											少数股东权益	所有者 权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年年末余额	91,000,000.00				342,887,791.46			1,069,417.59	12,113,036.67		94,596,393.36	13,809,379.61	555,476,018.69
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	91,000,000.00				342,887,791.46			1,069,417.59	12,113,036.67		94,596,393.36	13,809,379.61	555,476,018.69
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								467,564.28			- 39,985,998.13	2,035,632.44	-37,482,801.41
（一）综合收益总额											- 29,065,998.13	-3,435,545.29	-32,501,543.42
（二）股东投入和减少资本												5,471,177.73	5,471,177.73
1.股东投入普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他												5,471,177.73	5,471,177.73
（三）利润分配											- 10,920,000.00		-10,920,000.00
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											- 10,920,000.00		-10,920,000.00

其他											
二、本年年初余额	91,000,000.00				342,887,791.46			1,069,417.59	12,113,036.67	65,286,057.17	512,356,302.89
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								-831,946.21	1,732,852.95	15,595,676.51	16,496,583.25
（一）综合收益总额										17,328,529.46	17,328,529.46
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									1,732,852.95	-1,732,852.95	
1. 提取盈余公积									1,732,852.95	-1,732,852.95	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备								-831,946.21			-831,946.21
1. 本年提取								1,286,679.86			1,286,679.86
2. 本年使用								-2,118,626.07			-2,118,626.07

4. 其他											
(三) 利润分配										- 10,920,000.00	-10,920,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										- 10,920,000.00	-10,920,000.00
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备								467,564.28			467,564.28
1. 本年提取								1,237,296.16			1,237,296.16
2. 本年使用								-769,731.88			-769,731.88
(六) 其他											
四、本年年末余额	91,000,000.00				342,887,791.46			1,536,981.87	12,113,036.67	65,286,057.17	512,823,867.17

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：易东生

会计机构负责人：杜兰

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

1、历史沿革及基本情况

四川科新机电股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）原名什邡科新机电设备有限公司，成立于 1997 年 3 月 11 日，2007 年 8 月 6 日更名为四川科新机电设备有限公司，2008 年 10 月 23 日整体变更为四川科新机电股份有限公司，变更后本公司的注册资本为 68,000,000.00 元，股本为 68,000,000.00 元，取得四川省德阳市工商行政管理局颁发的营业执照，营业执照注册号为：510682000000087。

2010 年 6 月经中国证券监督管理委员会《关于核准四川科新机电股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2010]831 号）核准，公开发行人民币普通股（A 股）2300.00 万股，注册资本变更为 9,100.00 万元。

住所：四川省什邡市马祖镇；

法定代表人：林祯华。

2、经营范围

经营范围：三类压力容器的设计、制造、安装、销售；压力管道安装；废旧金属回收、利用。非标准机电设备设计、制造、销售；普通机电设备安装、维修；金属材料（稀贵金属除外）、冶金炉料的销售、机电设备技术咨询服务，经营本企业自有产品和自用原材料的进出口业务。（以上经营范围国家限制或禁止经营的除外，需经有关部门批准的，必须取得相关批准后，按照批准的事项开展生产经营活动）。

3、公司行业性质

压力容器设计、开发、生产、销售、咨询服务。

4、主要产品和提供的劳务

本公司从事三类压力容器产品的开发、生产和销售。

5、公司目前为深圳交易所创业板上市公司。其中公司前 3 位股东林祯华、林祯荣和林祯富系兄弟关系，分别持有占公司股本 21.59%、21.59%和 14.40%的股份，合计持有公司总股本的 57.58%股份，为公司的实际控制人。股东大会是本公司的权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权；经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

6、本公司的职能管理部门包括市场营销部、物资供应部、技术部、财务部、综合管理部、质量保证部、质量检查部、生产安全部、重容分厂、特容分厂等。本公司无分公司。

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司、新疆科新重装有限公司（以下简称新疆科新或新疆科新公司）和武汉星联和工程有限公司（原武汉三联新能源有限公司，于2014年1月6日正式更名为武汉星联和工程有限公司，以下简称武汉星联和或武汉星联和公司）等3家公司。与上年相比，本年合并报表范围未发生变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

（1） 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2） 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现可能导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,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最终的。

(2) 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。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;资本公积不足冲减的,调整留存收益;如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,在取得控制权日,长期股权投资初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至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进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

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,于发生时直接计入当期损益;与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用,冲减资本公积,资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润;

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

(3) 非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本集团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工具或债务性的公允价值。在合并合同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，也计入合并成本。

本集团为进行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；本集团作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本集团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。本集团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，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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投资单位直接相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

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，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。

6. 合并财务报表的编制方法

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(包括母公司控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

所有纳入合并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。

合并报表时抵消本公司与子公司、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、合并股东权益变动表的影响。

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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务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；将子公司以及业务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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自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，本公司处置子公司以及业务，则该公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

现金流量表。

本公司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，在合并财务报表中，对于剩余股权，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营，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划分为共同经营：

1) 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；

2) 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；

3) 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。

(2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1) 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；

2) 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；

3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4) 按其份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5) 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。

本公司自共同经营构成资产等(该资产构成业务的除外), 在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《企业会计第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的, 本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制, 如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 仍按上述原则进行会计处理; 否则, 应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指期限短(一般从购买日起, 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。

9. 外币业务

外币业务交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。

资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算, 因汇率不同而产生的汇兑差额, 除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外, 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, 不改变其人民币金额。

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, 差额计入当期损益或其他综合收益。如属于可供出售外币非货币性项目的, 形成的汇兑差额计入其他综合收益。

10. 金融资产和金融负债

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

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且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；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）

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变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

A、取得该金融资产或负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

B、属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

C、属于衍生金融工具，但是被指定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，金融资产或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损益的金融资产或金融负债：

a、该项指定可以消除或明显减少由于该金融资产或金融负债的计量基础不同而导致的相关利得；

b、风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合或；或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告

c、包括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发生重大改变、或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

d、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。

本集团对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，在取得时以公允价值（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）

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，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) 应收款项

本集团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、预付账款、长期应收款等，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。

3) 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，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

本集团对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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，将所取得价款与该项账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本集团全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，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。但是，遇到下列情况可以除外：

a、出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；

b、根据合同约定的偿付方式，已收回几乎所有初始本金；

c、出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

4) 可供出售金融资产

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。

本集团对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。持有期间取得的利息或现金股利确认为投资收益，可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，将原直接计入其他综合收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。

本集团在对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。

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。

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。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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;本集团若与债权人签订协议,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,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其一部分,同时将修改条款后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。

本集团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

本集团采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术(包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值;初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

(6) 金融资产(不含应收款项)减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据,包括但不限于:

- 1) 发行方或债务人发生严重财务困难;
- 2) 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- 3) 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;
- 4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- 5) 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;

6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

a、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较大幅度下降，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。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本集团将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的资产减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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，不得转回。

b、持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明发生了减值的，根据账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

11. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务且具有明显特征表明无法收回时，经法定程序审核批准，该应收款项为坏账损失；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款
------------------	----------------------------

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,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进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
交易对象的关系组合	纳入本集团合并范围的应收款项
账龄组合	对本集团合并范围外的单位,以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
交易对象的关系组合	不计提坏账准备
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5%	5%
1-2年	10%	10%
2-3年	20%	20%
3-4年	50%	50%
4-5年	60%	60%
5年以上	100%	100%

2) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备;单独测试未发生减值的应收款项,以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、生产成本、周转材料(低值易耗品、包装物)、委托加工物资等。

存货实行永续盘存制,存货中原材料的购入按实际成本计价,发出按加权平均法计价。存货中的库存商品、发出商品、在产品、委托加工物资的入库与发出均按个别产品

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的实际成本计价。存货中的周转材料在购入时按实际成本计价，发出时采用一次转销法。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的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；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

期末，当以前减计存货价值的影响因素已经消失时，可以在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13. 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，具体会计政策详见本附注四、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2) 其他方式取得的长期股权投资

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。

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作为投资成本。

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。

通过债务重组方式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

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告分派但尚未发放的现金股利或利润外，本集团按照应享有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。

本集团对联营企业或合营企业长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

本公司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账面价值；并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。

本集团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定投资损失，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为预计负债，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后，恢复确认投资收益。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的股权比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资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投资单位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。

3) 权益法核算转公允价值计量

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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进行会计处理。

4) 成本法转权益法

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

5) 成本法转公允价值计量

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

《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,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(4) 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,计入当期投资收益。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

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,将该多次交易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最终的。

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,不属于一揽子交易的,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,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《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,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计量的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,对于剩余股权,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,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

2) 在合并财务报表中，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，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。

(5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本集团按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本集团与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本集团对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本集团确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本集团通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

- 1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- 3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- 4) 向被投资单位派出管理人员；
- 5) 向被投资单位提供关键技术资料。

14. 投资性房地产

本集团投资性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、已出租的房屋建筑物、持有并准备以后出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团投资性房地产采用平均年限方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	5%	1.9
房屋建筑物	20-40	5%	2.375-4.75

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一年的有形资产。

本集团固定资产包括房屋建筑物、生产用设备、运输设备、办公设备和电子设备,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账;融资租赁租入的固定资产,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作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

固定资产类别	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	2.375-4.75
生产用设备	5-10	9.50—19.00
运输设备	5	19.00
办公设备	5	19.00
电子设备	5	19.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。如发生改变，则作为会计估计变更处理。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 内部研究开发支出会计政策

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 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;

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

19. 除商誉以外的非金融资产减值

本集团于每一资产负债表日检查长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无论是否存在减值迹象，每年末均对商誉进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

职工薪酬是指本集团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。

(1) 短期薪酬

短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(2) 离职后福利

离职后福利是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利。短期薪酬和辞退福利除外。在职工为本集团提供服务的会计期间，将所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。

本集团按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对于符合设定提存计划的其他长期职工福利，在职工为本集团提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位进行清算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或资产成本。

23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

24. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入，收入确认原则如下：

(1) 销售商品收入的确认：

本集团销售的商品主要是承揽制作的压力容器产品，商品销售收入确认原则如下：

①本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

②本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制；

③收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业；

④相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本集团的经营业务是先与客户签订销售合同，再根据销售合同的要求，完成产品的生产制造。收入确认时，对于不需本集团提供安装服务的合同，本集团在发货后并取得客户书面验收文件时确认收入；对于需要本集团提供安装服务的合同，本集团在安装完成并取得客户的验收合格证明时确认收入。

(2) 让渡资产使用权收入的确认：

让渡无形资产（如商标权、专利权、软件、版权等）以及其他非现金资产的使用权而形成的使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。上述收入的确定并应同时满足与交易相关的经济利益能够流入公司、收入的金额能够可靠地计量。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 提供劳务收入的确认:

公司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。

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的,分别进行会计处理:

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,应按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;②已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,应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。

(4) 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

公司对于建造合同的结果能够可靠估计的,根据完工百分比法在资产负债表日确定合同收入和合同费用。

公司对于建造合同的结果不能够可靠估计的,分两种情况进行处理:①合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;②合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

对按完工百分比法确认提供劳务收入和建造合同收入的,本集团以与其他企业签订的合同或协议约定为依据选择下列方法确定合同完工进度:

- ①按已完工工作量的测量确定劳务交易的完工进度;
- ②按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定劳务交易的完工进度;
- ③按已经发生的成本占估计总成本的比例确定劳务交易的完工进度。

25. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

本集团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,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述原则进行判断。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

27. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

按照财政部关于印发修订《企业会计准则第2号——长期股权投资》等一系列会计准则的通知的要求，本集团在编制2014年度报告时，执行了相关会计准则，并对比较报表进行了重述。

本集团根据修订后的《企业会计准则第30号——财务报表列报》，根据列报要求将递

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

延收益单独列报，并对年初数采用追溯调整法进行调整列报，追溯调整影响如下：

单位：人民币元

报表项目	会计政策变更前的净额	会计政策变更调整金额	会计政策变更后的净额
其他非流动负债	41,315,362.08	-41,315,362.08	
递延收益		41,315,362.08	41,315,362.08

上述会计政策变更，仅对“其他非流动负债”和“递延收益”2个报表项目金额产生影响，对本集团2013年度资产总额、负债总额、净资产及净利润均不产生影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司募投项目“重型压力容器（含核级）制造基地建设项目”和新疆科新的“重型压力容器制造基地建设项目”一期工程的房屋及建筑物（或统称“新建项目房屋及建筑物”）的房屋及建筑物均按现代工厂合格质量标准要求进行设计，在设计上主要采用了结构稳定、使用寿命较长的钢结构。由于新建项目中的房屋及建筑物的建筑结构与原有房屋及建筑物的建筑结构不同，因此预计使用寿命也应有所不同。为使资产折旧处理与资产实际使用情况更加接近，公司第二届董事会第二十一次会议于2014年8月25日批准变更固定资产折旧的会计估计，并获得公司第二届监事会第十四次会议决议认可。

此次固定资产折旧会计估计变更情况：

资产类别	变更后		变更前	
	折旧年限	残值率	折旧年限	残值率
房屋建筑物	30	5%	20	5%

本次固定资产折旧会计估计的变更自2014年9月1日起执行，导致本集团本年减少折旧约114.98万元、减少相应的递延收益摊销约8.57万元；增加归属于母公司股东的净利润约38.07万元。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税费种类	计税依据	适用税费率
增值税	销售收入	3%、17%（抵扣进项税后缴纳）
所得税	应纳税所得额	15%、25%
城建税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注 1: 本公司之控股子公司——新疆科新和武汉星联和公司所得税率为 25%。

注 2: 本公司之控股子公司——武汉星联和公司按简易办法征收增值税, 适用税率为 3%。

2. 税收优惠

(1) 根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2008〕172 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362 号)的规定, 本公司于 2008 年首次被认定为高新技术企业, 2011 年通过高新技术企业复审, 期限均为 3 年。根据相关要求和规定, 本公司于 2014 年重新开展了高新技术企业认定申请工作, 并取得由四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》, 证书编号: GR201451000834, 发证时间: 2014 年 10 月 11 日, 有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)的规定以及四川省地方税务局《四川省地方税务局企业所得税优惠备案管理暂行办法》(川地税发〔2010〕55 号), 本公司可照相关规定享受高新技术企业税收优惠。

(2) 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)、国家发展和改革委员会《产业结构调整指导目录(2011 年本)(修正)》(国家发展改革委令 2013 年第 21 号)和国家税务总局《关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关企业所得税问题的公告》(2015 年第 14 号)等相关法规规定, 本公司属于鼓励类产业企业。本公司根据相关政策的规定, 每年向主管税务机关申报并经批复后, 可享受 15%的企业所得税优惠税率。根据四川省什邡市地方税务局第三税务所《税务事项通知》什地税三受通(2014)44 号文件, 我公司 2013 年度享受西部大开发企业所得税优惠政策, 按 15%的税率申报缴纳企业所得税。2014 年度继续暂按 15%的税率申报企业所得税。

(3) 上述税收优惠由税务机关最终核定。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “年初”系指 2014 年 1 月 1 日, “年末”系指 2014 年 12 月 31 日, “本年”系指 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, “上年”系指 2013 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, 货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	39,469.40	64,614.46

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
银行存款	12,006,677.08	28,080,068.73
其他货币资金	10,079,552.73	2,601,900.72
合计	22,125,699.21	30,746,583.91
其中：存放在境外的款项总额		

注：年末其他货币资金中保证金 10,079,552.73 元为使用受限的货币资金，其中包括：银行承兑汇票保证金 3,815,200.00 元，保函保证金 6,264,352.73 元。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,571,859.56	11,752,376.80
商业承兑汇票	12,303,437.44	11,723,346.65
合计	15,875,297.00	23,475,723.45

注：应收票据年末余额比年初余额减少 7,600,426.45 元，减少比率 32.38%，主要原因系报告期内应收票据背书和贴现支付材料采购款所致。

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	39,440,238.00	
商业承兑汇票	10,724,756.26	
合计	50,164,994.26	

3. 应收账款

(1) 应收账款

类别	年末余额				
	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	2,417,500.00	1.30	2,417,500.00	100.00	
交易对象关系组合					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收	183,178,343.95	98.70	12,559,821.93	6.86	170,618,522.02

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账款					
组合小计	183,178,343.95	98.70	12,559,821.93	6.86	170,618,522.02
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款					
合计	185,595,843.95	100	14,977,321.93	—	170,618,522.02

续表)

类别	年初余额				
	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	2,417,500.00	1.68	2,417,500.00	100.00	
交易对象关系组合					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	141,445,537.06	98.32	11,198,590.25	7.92	130,246,946.81
组合小计	141,445,537.06	98.32	11,198,590.25	7.92	130,246,946.81
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款					
合计	143,863,037.06	100.00	13,616,090.25	—	130,246,946.81

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
四川新光硅业科技有限责任公司	2,417,500.00	2,417,500.00	100.00	该公司已破产
合计	2,417,500.00	2,417,500.00	—	—

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	135,570,206.74	6,778,510.33	5.00
1-2年	43,576,395.01	4,357,639.50	10.00

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	2,412,120.00	482,424.00	20.00
3-4年	1,044,252.20	522,126.10	50.00
4-5年	390,620.00	234,372.00	60.00
5年以上	184,750.00	184,750.00	100.00
合计	183,178,343.95	12,559,821.93	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,361,231.68 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本年度无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 79,667,490.71 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 42.93%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 5,435,922.34 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末金额		年初金额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	7,095,731.86	96.24	14,298,955.38	97.36
1-2年	184,521.78	2.50	357,835.73	2.44
2-3年	63,674.27	0.86	29,600.00	0.20
3年以上	29,624.70	0.40	24.70	0.00
合计	7,373,552.61	100.00	14,686,415.81	100.00

注: 预付款项年末余额比年初余额减少 7,312,863.20 元, 减少 49.79%, 主要系预付材料款减少所致。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 3,995,630.00 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 54.19%。

5. 其他应收款

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				
	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					
交易对象关系组合					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,328,323.97	100	288,616.20	6.67	4,039,707.77
组合小计	4,328,323.97	100	288,616.20	6.67	4,039,707.77
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	4,328,323.97	100	288,616.20	—	4,039,707.77

续表)

类别	年初余额				
	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					
交易对象关系组合					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	1,968,348.01	100.00	170,667.40	8.67	1,797,680.61
组合小计	1,968,348.01	100.00	170,667.40	8.67	1,797,680.61
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	1,968,348.01	100.00	170,667.40	—	1,797,680.61

注: 其他应收款年末余额比年初余额增加 2,359,975.96 元, 增加 1.2 倍, 主要系本年支付的投标保证金增加所致。

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,786,323.97	189,316.20	5.00
1-2年	241,000.00	24,100.00	10.00
2-3年	251,000.00	50,200.00	20.00
3-4年	50,000.00	25,000.00	50.00
合计	4,328,323.97	288,616.20	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 117,948.80 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本年度无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	1,029,204.70	194,640.00
保证金	2,824,000.00	1,441,210.00
押金	109,000.00	
其他	366,119.27	332,498.01
合计	4,328,323.97	1,968,348.01

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
阆中双瑞能源有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	11.55	25,000.00
中国神华国际工程有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	9.24	20,000.00
包头市昊宇新能源有限责任公司	保证金	359,000.00	1年以内	8.29	17,950.00
新疆心连心能源化工有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	6.93	15,000.00
四川天一科技股份有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	6.93	15,000.00
合计		1,859,000.00		42.95	92,950.00

6. 存货

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 存货分类

项目	年末金额			年初金额		
	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	25,136,378.54	1,516,583.61	23,619,794.93	32,606,751.88	1,516,583.61	31,090,168.27
在产品	75,055,804.52	1,689,031.76	73,366,772.76	64,063,928.46	1,283,614.44	62,780,314.02
库存商品	31,122,328.56	2,541,776.07	28,580,552.49	30,321,159.49	4,355,996.00	25,965,163.49
发出商品	6,933,434.41	157,236.87	6,776,197.54	19,625,199.36	526,654.13	19,098,545.23
合计	138,247,946.03	5,904,628.31	132,343,317.72	146,617,039.19	7,682,848.18	138,934,191.01

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	1,516,583.61					1,516,583.61
在产品	1,283,614.44	1,337,603.62		932,186.30		1,689,031.76
库存商品	4,355,996.00	1,488,660.73		3,302,880.66		2,541,776.07
发出商品	526,654.13	176,183.17		545,600.43		157,236.87
合计	7,682,848.18	3,002,447.52		4,780,667.39		5,904,628.31

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	可回收金额低于账面价值	
在产品	可回收金额低于账面价值	已于2014年销售
库存商品	可回收金额低于账面价值	已于2014年销售
发出商品	可回收金额低于账面价值	已于2014年销售
合计		

7. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	2,843,267.43	318,640.00	3,161,907.43
2.本年增加金额			
3.本年减少金额			
4.年末余额	2,843,267.43	318,640.00	3,161,907.43

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	1,063,099.35	64,790.54	1,127,889.89
2.本年增加金额	135,055.09	6,372.84	141,427.93
(1) 计提或摊销	135,055.09	6,372.84	141,427.93
3.本年减少金额			
4.年末余额	1,198,154.44	71,163.38	1,269,317.82
三、减值准备			
四、账面价值			
1.年末账面价值	1,645,112.99	247,476.62	1,892,589.61
2.年初账面价值	1,780,168.08	253,849.46	2,034,017.54

注：年末投资性房地产不存在减值迹象，未计提减值准备。

8. 固定资产

(1) 固定资产明细表

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	生产用设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	242,601,659.52	207,378,871.94	7,321,284.06	3,761,353.53	1,233,789.32	462,296,958.37
2.本年增加金额		8,837,965.08	439,925.00	131,139.71	232,836.29	9,641,866.08
(1) 购置		8,837,965.08	439,925.00	131,139.71	232,836.29	9,641,866.08
3.本年减少金额	18,627.84	115,324.76			14,487.18	148,439.78
(1) 处置或报废						
4.年末余额	242,583,031.68	216,101,512.26	7,761,209.06	3,892,493.24	1,452,138.43	471,790,384.67
二、累计折旧						
1.年初余额	22,049,510.10	41,809,123.56	2,639,139.61	1,809,301.81	709,003.89	69,016,078.97
2.本年增加金额	10,415,364.55	20,030,611.36	1,212,457.27	456,098.90	178,044.19	32,292,576.27
(1) 计提	10,415,364.55	20,030,611.36	1,212,457.27	456,098.90	178,044.19	32,292,576.27
3.本年减少金额		62,083.32			9,863.34	71,946.66
(1) 处置或报废		62,083.32			9,863.34	71,946.66
4.年末余额	32,464,874.65	61,777,651.60	3,851,596.88	2,265,400.71	877,184.74	101,236,708.58
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额		2,045,271.27				2,045,271.27
(1) 计提		2,045,271.27				2,045,271.27
3.本年减少金额						
4.年末余额		2,045,271.27				2,045,271.27
四、账面价值						
1.年末账面价值	210,118,157.03	152,278,589.39	3,909,612.18	1,627,092.53	574,953.69	368,508,404.82
2.年初账面价值	220,552,149.42	165,569,748.38	4,682,144.45	1,952,051.72	524,785.43	393,280,879.40

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.年初余额	27,772,973.45	12,485.00	4,639,527.37	684,705.13	33,109,690.95
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.年末余额	27,772,973.45	12,485.00	4,639,527.37	684,705.13	33,109,690.95
二、累计摊销					
1.年初余额	2,523,146.40	4,577.76	148,582.98	246,476.07	2,922,783.21
2.本年增加金额	554,100.64	1,248.48	614,338.15	68,470.68	1,238,157.95
(1) 计提	554,100.64	1,248.48	614,338.15	68,470.68	1,238,157.95
3.本年减少金额					
4.年末余额	3,077,247.04	5,826.24	762,921.13	314,946.75	4,160,941.16
三、减值准备					
四、账面价值					
1.年末账面价值	24,695,726.41	6,658.76	3,876,606.24	369,758.38	28,948,749.79
2.年初账面价值	25,249,827.05	7,907.24	4,490,944.39	438,229.06	30,186,907.74

10. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
武汉星联和工程有限公司	305,508.90			305,508.90
合计	305,508.90			305,508.90

11. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	23,215,837.71	3,984,555.06	21,469,605.83	3,275,476.34
内部交易未实现利润	688,807.20	103,321.08	769,593.20	115,438.98
可抵扣亏损	19,624,862.87	4,815,973.70	34,631,974.38	6,865,464.15
递延收益	4,512,583.33	676,887.50	5,091,583.33	763,737.50

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
合计	48,042,091.11	9,580,737.34	61,962,756.74	11,020,116.97

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产		9,580,737.34		11,020,116.97
递延所得税负债				

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2019年	3,671,380.03		
合计	3,671,380.03		

注: 因本公司之控股子公司—武汉新联和取得“压力管道设计资质”及“化工、石化、医药行业乙级设计资质”时日较短, 在未来五年内能否产生足够的应纳税所得额以弥补可抵扣亏损具有不确定性。故根据谨慎性原则, 未对该公司可抵扣亏损确认递延所得税资产。

12. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	5,000,000.00	6,000,000.00
合计	5,000,000.00	6,000,000.00

(2) 抵押借款明细

借款银行	借款期限	年末余额	年初余额
中国建设银行股份有限公司什邡支行	2014-9-16至2015-3-15	5,000,000.00	
中国建设银行股份有限公司什邡支行	2013-10-28至2014-2-27		6,000,000.00
合计		5,000,000.00	6,000,000.00

13. 应付票据

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,538,000.00	10,622,461.14
合计	9,538,000.00	10,622,461.14

年末不存在已到期未支付的应付票据。

14. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	48,890,698.03	42,630,284.39
1-2年	2,633,554.20	2,379,330.55
2-3年	294,458.42	173,079.87
3年以上	606,096.68	648,683.00
合计	52,424,807.33	45,831,377.81

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
浙江中达特钢股份有限公司	1,364,414.06	结算期内
合计	1,364,414.06	—

15. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
1年以内	34,210,625.51	51,596,036.01
1-2年	5,503,700.85	1,036,800.00
合计	39,714,326.36	52,632,836.01

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
腾龙化学有限公司	4,650,000.00	该项目尚未达到交货条件
合计	4,650,000.00	—

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	7,633,537.42	59,000,105.95	57,405,149.29	9,228,494.08
二、离职后福利-设定提存计划	824,025.82	5,272,998.85	6,097,024.67	
合计	8,457,563.24	64,273,104.80	63,502,173.96	9,228,494.08

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,863,610.67	51,257,157.26	49,850,710.82	8,270,057.11
职工福利费		2,854,763.44	2,854,763.44	
社会保险费		2,319,330.98	2,319,330.98	
其中:医疗保险费		1,686,501.72	1,686,501.72	
工伤保险费		353,577.76	353,577.76	
生育保险费		131,081.50	131,081.50	
补充医疗保险		148,170.00	148,170.00	
住房公积金		1,300,020.00	1,300,020.00	
工会经费和职工教育经费	769,926.75	1,268,834.27	1,080,324.05	958,436.97
合计	7,633,537.42	59,000,105.95	57,405,149.29	9,228,494.08

年末工资余额主要系2014年计提尚未发放的工资和奖金,已于2015年1月发放,无拖欠性质工资。

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	824,025.82	4,794,874.32	5,618,900.14	
失业保险费		478,124.53	478,124.53	
合计	824,025.82	5,272,998.85	6,097,024.67	

17. 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	2,960,333.07	-5,140,360.73
城建税	167,031.87	10,005.08
个人所得税	57,093.46	38,459.48
教育附加	99,961.90	5,960.47
地方教育附加	66,641.27	4,044.61
合计	3,351,061.57	-5,081,891.09

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：应交税费年末余额较年初余额增加 8,432,952.66 元，增加 1.66 倍，主要系本年销售规模增加，导致应交增值税-应交销项税额增加所致。

18. 应付利息

应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	91,895.62	107,555.56
合计	91,895.62	107,555.56

期末应付利息余额为新疆科新计提的 2014 年 12 月 21 日至 2014 年 12 月 31 日的长期借款利息。

19. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
投标保证金	696,304.00	334,400.00
设备款	12,291,432.53	15,137,019.01
工程款	23,720,229.52	28,762,531.54
履约保证金	300,000.00	300,000.00
其他	188,789.35	20,383.25
合计	37,196,755.40	44,554,333.80

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
中国五冶集团有限公司	13,135,806.11	按合同约定条件付款
四川省泸县青龙建筑工程有限公司	3,639,737.44	按合同约定条件付款
合计	16,775,543.55	

20. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

年末一年内到期的非流动负债，系将于下一年度到期的长期借款。详见本报告附注“六、22 长期借款所述”。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
政府补助	4,025,067.04	4,282,156.32
合计	4,025,067.04	4,282,156.32

年末其他流动负债,系将于下一会计年度内摊销的列入递延收益的政府补助。详见本附注“六、23 递延收益”所述。

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额
< 重型压力容器 (含核级) 制造基地项目>补助资金	640,000.00		640,000.00	640,000.00	640,000.00
技术改造资金	120,000.00		120,000.00	120,000.00	120,000.00
战略新兴产业发展促进资金	184,000.00		184,000.00	184,000.00	184,000.00
战略新兴产业发展促进资金	275,000.00		275,000.00	275,000.00	275,000.00
扶持工业发展资金	800,000.00		800,000.00	800,000.00	800,000.00
战略性新兴产业专项资金	210,000.00		210,000.00	210,000.00	210,000.00
产业振兴和技术改造中央预算内投资资金	1,230,000.00		1,230,000.00	1,230,000.00	1,230,000.00
战略性新兴产业专项资金	94,736.84		94,736.84	94,736.84	94,736.84
土建财政补贴款	154,506.44		136,329.21	81,797.52	99,974.75
土建财政补贴款	417,391.30		368,286.45	220,971.83	270,076.68
土建财政补贴款	156,521.74		138,107.42	82,864.45	101,278.77
合计	4,282,156.32		4,196,459.92	3,939,370.64	4,025,067.04

注:本项目其他变动金额同年末余额差异 85,696.40 元,主要系本集团自 2014 年 9 月 1 日起对募投项目“重型压力容器(含核级)制造基地建设项目”和新疆科新“重型压力容器制造基地建设项目”一期工程的房屋及建筑物的折旧年限由 20 年调为 30 年,相对应的递延收益摊销年限变更所致。

22. 长期借款

(1) 长期借款分类

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	20,000,000.00	50,000,000.00
合计	20,000,000.00	50,000,000.00

注 1：长期借款年末余额，系由本公司控股子公司——新疆科新向中国工商银行股份有限公司沙雅支行借入用于“重型压力容器制造基地项目建设”的专项借款，借款利率为与借款期限相对应档次的中国人民银行贷款基准利率，上/下浮动 10%。2012 年 8 月 1 日，新疆科新与中国工商银行沙雅支行签定了《固定资产借款合同》，借款额度 5,000.00 万元，借款期限为 5 年。该专项借款由本公司提供连带责任保证，新疆科新少数股东四川金象化工产业集团股份有限公司和新疆阿克苏地区国兴资产投资经营有限责任公司分别按其对新疆科新的持股比例以其股权出质向本公司提供反担保。

注 2：截止 2014 年 12 月 31 日，新疆科新已偿还到期借款 1000 万元。

(2) 保证借款明细

借款单位	借款银行	借款期限	借款余额	其中：一年内到期的长期借款金额
新疆科新	中国工商银行股份有限公司沙雅支行	2012-8-17 至 2017-8-9	40,000,000.00	20,000,000.00
	合计		40,000,000.00	20,000,000.00

23. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	41,315,362.08		3,939,370.64	37,375,991.44	收到政府拨款
合计	41,315,362.08		3,939,370.64	37,375,991.44	—

(2) 政府补助项目

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初金额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末金额	与资产相关/与收益相关
<重型压力容器(含核级)制造基地项目>补助资金	5,013,333.34		640,000.00	640,000.00	4,373,333.34	与资产相关(注1)
技术改造资金	940,000.00		120,000.00	120,000.00	820,000.00	与资产相关(注2)
战略新兴产业发展促进资金	1,441,333.34		184,000.00	184,000.00	1,257,333.34	与资产相关(注3)
战略新兴产业发展促进资金	2,131,249.99		275,000.00	275,000.00	1,856,249.99	与资产相关(注4)
扶持工业发展资金	6,400,000.00		800,000.00	800,000.00	5,600,000.00	与资产相关(注5)
战略性新兴产业专项资金	1,680,000.00		210,000.00	210,000.00	1,470,000.00	与资产相关(注6)
产业振兴和技术改造中央预算内投资资金	9,840,000.00		1,230,000.00	1,230,000.00	8,610,000.00	与资产相关(注7)
战略性新兴产业专项资金	757,894.74		94,736.84	94,736.84	663,157.90	与资产相关(注8)
土建财政补贴款	2,781,115.87		136,329.21	81,797.52	2,699,318.35	与资产相关(注9)
土建财政补贴款	7,513,043.50		368,286.45	220,971.83	7,292,071.67	与资产相关(注10)
土建财政补贴款	2,817,391.30		138,107.42	82,864.45	2,734,526.85	与资产相关(注11)
合计	41,315,362.08		4,196,459.92	3,939,370.64	37,375,991.44	

其他变动系将于下一会计年度内摊销的列入递延收益的政府补助。

注 1: 根据什邡市财政局、什邡市工业经济局《关于下达四川科新机电股份有限公司<重型压力容器(含核级)制造基地项目>补助资金的通知》(什财企字[2009]23号), 本公司于 2009 年 8 月 27 日收到财政补助资金 6,400,000.00 元, 重型压力容器(含核级)项目一金工车间于 2012 年 10 月完工。该笔政府补助于 2012 年 11 月起开始摊销, 摊销期限为 10 年。截止 2014 年 12 月 31 日, 累计摊销 1,386,666.62 元。

注 2: 根据四川省财政厅、四川省经济和信息化委员会《关于下达 2011 年第一批技术改造资金及项目计划的通知》(川财建[2011]110 号), 本公司于 2011 年 9 月 19 日收到财政补助资金 1,200,000.00 元, 重型压力容器(含核级)项目一重容车间 2012 年 10 月完工。该笔政府补助于 2012 年 11 月起开始摊销, 摊销期限为 10 年。截止 2014 年 12 月 31 日, 累计摊销 260,000.00 元。

注 3: 根据四川省财政厅关于下达《2011 年战略新兴产业发展促进资金的通知》(川财建[2011]360 号), 本公司于 2012 年 1 月 18 日收到财政补助资金 1,840,000.00 元, 重型压力容器(含核级)项目一重容车间于 2012 年 10 月完工。该笔政府补助于 2012 年 11 月起开始摊销, 摊销期限为 10 年。截止 2014 年 12 月 31 日, 累计摊销 398,666.62 元。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 4：根据四川省财政厅《关于下达 2011 年战略性新兴产业发展促进资金的通知》（川财建（2011）360 号），本公司于 2012 年 8 月 1 日收到财政补助资金 2,750,000.00 元，重型压力容器（含核级）项目一重容车间于 2012 年 9 月完工。该笔政府补助于 2012 年 10 月起开始摊销，摊销期限为 10 年。截止 2014 年 12 月 31 日，累计摊销 618,750.05 元。

注 5：根据新疆维吾尔自治区沙雅县财政局下发的《关于拨付扶持工业发展资金的通知》（沙财建[2012]9 号），新疆科新于 2011 年 10 月 27 日和 2012 年 1 月 6 日分别收到扶持工业发展资金 7,000,000.00 元和 1,000,000.00 元。“重型压力容器制造基地项目建设”一期工程项目于 2012 年 12 月完工。截止 2014 年 12 月 31 日，累计摊销 1,599,999.92 元。

注 6：根据阿克苏地区财政局下发的《关于下达 2012 年自治区战略性新兴产业专项资金预算指标的通知》（阿地财建[2012]108 号），新疆科新于 2012 年 7 月 19 日收到战略性新兴产业专项资金 2,100,000.00 元。按照拨付文件，本次拨款按 70%预拨补助资金，剩余 30%补助资金待项目验收后再拨付。“重型压力容器制造基地项目建设”一期工程项目于 2012 年 12 月完工。截止 2014 年 12 月 31 日，累计摊销 420,000.00 元。

注 7：根据 2012 年 8 月 10 日沙雅县发展和改革委员会、沙雅县商信委下发的《关于产业振兴和技术改造（委托地方）2012 年中央预算内投资计划的通知》（沙政发改工[2012]158 号），新疆科新公司于 2012 年 9 月 29 日收到产业振兴和技术改造中央预算内投资资金 12,300,000.00 元。“重型压力容器制造基地项目建设”一期工程项目于 2012 年 12 月完工。截止 2014 年 12 月 31 日，累计摊销 2,460,000.00 元。

注 8：根据 2013 年 5 月 8 日新疆维吾尔自治区经济和信息化委员会办公室下发的《关于下达 2013 年自治区战略性新兴产业专项资金项目计划和已验收项目剩余资金计划的通知》（新经信科装（2013）204 号文），新疆科新公司于 2013 年 7 月 10 日收到战略性新兴产业专项资金 900,000.00 元。截止 2014 年 12 月 31 日，累计摊销 142,105.33 元。

注 9：根据 2013 年 8 月 31 日沙雅县财政局下发的《关于拨付新疆科新重装有限公司土建投资增加部分财政补贴的通知》（沙财建单装【2013】119 号文），新疆科新公司于 2013 年 4 月 12 日收到土建财政补贴款 300 万元整。截止 2014 年 12 月 31 日，累计摊销 200,706.92 元。

注 10：新疆科新于 2012 年 4 月收到沙雅县人民政府暂拨款 5,000,000.00 元，于 2012 年 6 月收到沙雅县财政局暂拨款 3,000,000.00 元。根据沙雅县财政局 2013 年 11 月 22 日下发的《关于拨付新疆科新重装有限公司土建投资增加部分财政补贴的通知》（沙财建单装【2013】181 号文），新疆科新公司将该笔款项转到本科目。截止 2014 年 12 月 31 日，累计摊销 437,851.66 元。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 11：根据 2013 年 11 月 27 日沙雅县财政局下发的《关于拨付新疆科新重装有限公司土建投资增加部分财政补贴的通知》（沙财建单装【2013】204 号文），新疆科新公司于 2013 年 11 月 15 日收到土建财政补贴款 300 万元整。截止 2014 年 12 月 31 日，累计摊销 164,194.40 元。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 股本

	本年增减变动(+、-)						年末余额
	年初余额	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	91,000,000.00						91,000,000.00
合计	91,000,000.00						91,000,000.00

25. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	340,957,386.54			340,957,386.54
其他资本公积	1,930,404.92			1,930,404.92
合计	342,887,791.46			342,887,791.46

26. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	1,536,981.87	1,721,337.94	2,995,799.65	262,520.16
合计	1,536,981.87	1,721,337.94	2,995,799.65	262,520.16

专项储备，系本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企【2012】16号）的规定计提的安全费用。本集团以上年度实际营业收入为计提依据，按超额累退的方式计提安全生产费，使用时直接冲减“专项储备”，未使用的安全生产费留待以后年度使用。

27. 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	12,113,036.67	1,732,852.95		13,845,889.62
合计	12,113,036.67	1,732,852.95		13,845,889.62

注：本年增加系按净利润10%计提的法定盈余公积。

28. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	54,610,395.23	94,596,393.36
本年年初余额	54,610,395.23	94,596,393.36
加：本年归属于母公司所有者的净利润	10,790,220.32	-29,065,998.13
减：提取法定盈余公积	1,732,852.95	

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
应付普通股股利		10,920,000.00
本年年末余额	63,667,762.60	54,610,395.23

29. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	305,309,336.55	251,349,961.68	225,178,344.80	208,034,657.33
其他业务	5,964,585.68	3,034,974.81	873,192.96	45,171.71
合计	311,273,922.23	254,384,936.49	226,051,537.76	208,079,829.04

注 1: 本集团营业总收入较去年同期增加了 85,222,384.47 元, 增加了 37.70%, 主要原因系本集团市场营销开拓力度加强, 本公司和新疆科新营业收入同比均有较大增长。

注 2: 本集团毛利率较去年同期增加了 10.33%, 主要原因系本集团本年营业收入大幅度增长, 产生了一定的规模效应, 摊薄了相关成本费用, 以及 2014 年度公司产品结构有所变化, 报告期内完成的千万元以上大额订单销售共计 1.09 亿元, 较去年同期增长 31.92%。

(1) 主营业务—按行业分类

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
压力容器制造行业	304,722,653.05	251,081,429.71	224,940,699.37	207,938,802.64
技术服务行业	586,683.50	268,531.97	237,645.43	95,854.69
合 计	305,309,336.55	251,349,961.68	225,178,344.80	208,034,657.33

(2) 主营业务—按产品分类

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
管道制造	19,502,862.73	12,919,599.74	13,720,695.87	8,728,073.51
压力容器制造	285,219,790.32	238,161,829.95	211,220,003.50	199,210,729.13
其中: 化工设备	225,331,681.51	199,040,018.88	170,233,894.70	169,108,268.95
发电设备	52,803,694.23	34,771,829.68	39,540,028.94	29,423,381.84
其他设备	7,084,414.58	4,349,981.41	1,446,079.86	679,078.34
设计费	586,683.50	268,531.97	237,645.43	95,854.69
合 计	305,309,336.55	251,349,961.68	225,178,344.80	208,034,657.33

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 主营业务—按地区分类

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
四川省内	110,315,336.19	84,565,269.59	73,383,189.78	57,525,395.78
四川省外	194,994,000.36	166,784,692.09	151,795,155.02	150,509,261.55
合 计	305,309,336.55	251,349,961.68	225,178,344.80	208,034,657.33

(4) 本年按客户归集的前五名营业收入汇总金额 155,035,266.05 元, 占本年营业收入合计数的比例 50.78%。

30. 营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	318,006.92	1,502.30
城市维护建设税	852,803.14	308,454.24
教育费附加	510,630.22	184,968.98
地方教育费附加	340,446.80	123,455.26
合 计	2,021,887.08	618,380.78

注: 营业税金及附加本年发生额较上年发生额增加 1,403,506.30 元, 增加 2.27 倍, 主要系本年营业收入大幅度增加所致。

31. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及附加	2,440,477.77	1,729,395.69
运费	11,269,338.01	3,945,803.05
差旅费	838,299.20	797,869.55
业务招待费	856,089.40	1,120,278.43
办公费	81,984.71	226,731.74
咨询费	1,085,029.51	743,680.48
折旧费	247,774.96	161,812.73
投标费	943,187.00	635,912.00
广告费	51,528.47	40,000.00
产品检测费		4,868.00
其他费用	562,479.95	898,908.07
合 计	18,376,188.98	10,305,259.74

注: 销售费用本年发生额较上年发生额增加 8,070,929.24 元, 增加 78.32%, 主要系本年营业收入大幅度增加, 本年大型产品较多且运输距离较远所致。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及附加	16,215,922.16	12,240,177.63
办公费	2,112,915.17	2,770,146.03
业务招待费	1,378,622.10	1,695,695.33
折旧费	4,102,589.37	4,335,574.16
税费	2,087,037.57	2,073,949.51
技术开发费	9,178,854.09	8,881,479.48
差旅费	562,894.85	746,374.40
咨询费	851,169.81	300,000.00
聘请中介机构费	450,164.52	570,188.68
其他费用	1,184,184.47	1,744,064.13
无形资产摊销	1,238,157.95	769,160.39
修理费	764,346.66	747,133.94
安全经费	1,721,337.94	1,271,616.16
合计	41,848,196.66	38,145,559.84

33. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	4,310,656.65	3,539,621.30
减：利息收入	392,893.32	914,171.51
加：贴现息	983,523.98	359,103.05
加：汇兑损失		18,221.24
加：其他	200,123.08	130,401.49
合计	5,101,410.39	3,133,175.57

注：财务费用本年发生额较上年发生额增加 1,968,234.82 元，增加 62.82%，主要系本年借款发生额增加以及票据贴现量增加所致。

34. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,479,180.48	2,044,171.92
存货跌价损失	3,002,447.52	7,682,848.18
固定资产减值损失	2,045,271.27	
合计	6,526,899.27	9,727,020.10

35. 营业外收入

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		65,545.48	
其中：固定资产处置利得		65,545.48	
无形资产处置利得			
政府补助	24,925,079.92	4,215,798.27	24,925,079.92
其中：递延收益摊销	4,196,459.92	3,666,398.27	4,196,459.92
其他	767,923.40	391,791.50	767,923.40
合计	25,693,003.32	4,673,135.25	25,693,003.32

注：递延收益摊销且计入本年营业外收入中的政府补助详见本附注“六、23 递延收益”所述。

(2) 除递延收益摊销外的政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
专利授权资助资金		1,000.00	什邡市科学技术和知识产权局	与收益相关
专利授权资助资金		2,500.00	什邡市科学技术和知识产权局	与收益相关
什邡高校毕业生就业见习补贴		900.00	什邡市社保局	与收益相关
汇票贴息补助资金		45,000.00	德市财建【2013】66号	与收益相关
不锈钢波薄板埋弧自动焊技术开发专项资金		500,000.00	什工信【2013】89号	与收益相关
什邡市财政局战略性新兴产业发展扶持专项资金（重型压力容器（含核级）制造基地）	12,000,000.00		什财企字[2014]28号	与收益相关
什邡市财政局创新驱动发展资金（重型燃机燃气加热器研制）	1,600,000.00		川财建[2014]128号	与收益相关
什邡市财政局战略性新兴产业发展专项资金（燃机空气冷却器技术开发）	700,000.00		什财企字[2013]43号	与收益相关
什邡市财政局战略性新兴产业发展专项资金（燃机空气冷却器技术开发）	2,200,000.00		什财企字[2013]43号	与收益相关

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
什邡市财政局战略性新兴产业发展专项资金（燃机空气冷却器技术开发）	600,000.00		什财企字[2013]43号	与收益相关
什邡市财政局战略性新兴产业发展专项资金（核级热气导管开发）	300,000.00		德市财建[2014]69号	与收益相关
什邡市财政局重大技术装备发展专项资金（多功能分离模块研制）	80,000.00		德市财建[2013]108号	与收益相关
四川省知识产权局款（多功能传热分离单元）	1,020.00		2014年第二批省级专利申请资助资金安排公告	与收益相关
什邡市人社局高校毕业生见习基地补贴	900.00		什邡市社保局	与收益相关
什邡人社局见习基地补贴	900.00		什邡市社保局	与收益相关
收九鼎天元知识产权公司2014年专利资助金	3,300.00		《德阳市科学技术和知识产权关于受理2014年第一批德阳市专利申请资助申请的通知》	与收益相关
收什邡市科知局2014年第3批专利授权资助金	5,500.00		什邡市专利授权资助资金管理办法	与收益相关
收什邡市科学技术知识产权局知识产权试点示范企业工作经费收入	7,000.00		什市科知发[2014]47号	与收益相关
金融贷款贴息资金	3,000,000.00		沙财建单追【2014】089号	与收益相关
新成长劳动力职业培训补贴及生活补助	210,000.00		阿行署发[2014]164号	与收益相关
和谐企业奖励款	20,000.00			
合计	20,728,620.00	549,400.00		

1、摊销递延收益且计入本年营业外收入的政府补助详细情况见本报告附注之“六、23.递延收益”。

本年除列入递延收益-政府补助外的其他政府补助明细如下：

1) 本公司于2014年12月11日收到什邡市财政局下拨的战略新兴产业发展扶持专项资金1200万元。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 本公司于2014年9月23日分别收到什邡市财政局下拨的新兴产业专项资金70万元和什邡市工业和信息化局创新驱动专项资金160万元。

3) 本公司于2014年4月14日收到什邡市财政局下拨的新兴产业专项资金220万元。

4) 本公司于2014年1月28日收到什邡市财政局下拨的新兴产业技术开发资金60万元。

5) 本公司于2014年12月12日收到什邡市财政局下拨的市工信局新兴产业发展专项资金30万元。

6) 本公司于2014年2月27日收到什邡市财政局下拨的多功能分离模块研制补助资金8万元。

7) 本公司于2014年9月29日收到什邡市财政局下拨的专利资助资金1020元。

8) 本公司于2014年4月15日和2014年12月10日分别收到什邡市人社局高校毕业生见习基地补贴资金1800元。

9) 本公司于2014年9月10日收到九鼎天元知识产权专利资助金3300元。

10) 本公司于2014年12月26日收到2014年度专利授权资助和专利产业化资金5500元。

11) 本公司于2014年12月31日收到知识产权试点示范企业工作经费7000元。

12) 新疆科新于2014年6月6日收到沙雅县人民政府办公室下拨的2013年末金融贷款贴息资金300万元。

13) 新疆科新于2014年10月29日收到沙雅县人力资源和社会保障局下拨的新成长劳动力职业培训补贴和生活补助21万元。

14) 根据新疆维吾尔自治区阿克苏地区行政公署文件《关于表彰地区劳动关系和谐企业的决定》(阿行署发[2014]164号)，公司于2014年12月30日收到沙雅县人力资源和社会保障局拨付的和谐企业奖励款2万元。

36. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	57,865.28	31,945.48	57,865.28

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其中: 固定资产处置损失	57,865.28	31,945.48	57,865.28
对外捐赠		9,600.00	
债务重组损失(注1)	243,024.00		243,024.00
其他	16,138.99	149,495.33	16,138.99
合计	317,028.27	191,040.81	317,028.27

注: 截止2014年2月28日, 重庆卡贝乐化工有限公司尚欠本公司货款2,025,200.00元。为了尽快回收货款, 本公司同卡贝乐签订了债务重组协议: 本公司同意一次性给卡贝乐打折243,024.00元, 将卡贝乐的债务从2,025,200.00元调整到1,782,176.00元。卡贝乐分两次支付打折后的金额, 最迟不超过2014年9月30日前支付完。卡贝乐已于2014年9月30日前付清所有款项。本公司将该笔折扣计入了本项目。

37. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税	4,066.40	613.25
递延所得税	1,439,379.63	-6,974,662.70
合计	1,443,446.03	-6,974,049.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	合并报表
利润总额	8,390,378.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,258,556.76
子公司适用不同税率的影响	-1,165,184.82
调整以前期间所得税的影响	4,066.40
非应税收入的影响	-840,364.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,568,040.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	917,845.01
研发费用加计扣除影响	-299,512.96
所得税费用	1,443,446.03

38. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	356,133.64	914,171.51
往来款项	167,923.40	5,859,054.38
政府补助	20,728,620.00	549,400.00
其他		391,791.50
合计	21,252,677.04	7,714,417.39

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
技术开发费	2,236,223.92	5,824,271.55
运费	11,269,338.01	3,945,803.05
办公费	2,194,899.88	3,029,466.67
其他付现费用及往来款	12,054,877.80	4,375,736.91
营业外支出	16,138.99	159,095.33
合计	27,771,478.60	17,334,373.51

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的与资产相关的政府补助及暂拨款		6,900,000.00
增资取得子公司取得的子公司的期初现金		546,546.28
合计		7,446,546.28

4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到什邡麟凤拆借款	12,000,000.00	
收到科华医药拆借款	3,000,000.00	
合计	15,000,000.00	

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
受限货币资金的增加	7,477,652.01	137,168.72
支付什邡麟凤拆借款	12,000,000.00	
支付科华医药拆借款	3,000,000.00	
支付资金拆借利息	32,951.50	

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	22,510,603.51	137,168.72

(2) 合并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	6,946,932.38	-32,501,543.42
加: 资产减值准备	6,526,899.27	9,727,020.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,427,631.36	32,575,838.99
无形资产摊销	1,244,530.79	769,160.39
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“-”填列)	57,865.28	-33,600.00
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	4,125,184.65	3,516,920.29
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	1,439,379.63	-6,974,662.70
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	3,094,836.16	-29,287,747.74
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-43,932,238.20	-25,817,552.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-2,392,389.72	36,961,018.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,538,631.60	-11,065,148.58
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	12,046,146.48	28,144,683.19
减: 现金的年初余额	28,144,683.19	62,274,541.84
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	-16,098,536.71	-34,129,858.65

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	12,046,146.48	28,144,683.19

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	39,469.40	64,614.46
可随时用于支付的银行存款	12,006,677.08	28,080,068.73
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	12,046,146.48	28,144,683.19
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		

39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	10,079,552.73	承兑汇票保证金和保函保证金
固定资产	20,018,383.90	已抵押用于银行借款
无形资产	2,773,465.19	已抵押用于银行借款

40. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	1.43	6.1190	8.75
其中：美元	1.43	6.1190	8.75

七、 合并范围的变化：无

八、 在其他主体中的权益

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		取得方式
				直接	间接	
武汉星联和工程有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	技术服务	51.00		非同一控制下企业合并
新疆科新重装有限公司	新疆阿克苏地区沙雅县	新疆阿克苏地区沙雅县	压力容器制造、销售	70.00		新设设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
新疆科新重装有限公司	30.00	-1,692,255.69		8,954,942.64

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆科新重装有限公司	50,351,027.63	130,211,822.70	180,562,850.33	101,618,917.99	49,069,074.73	150,687,992.72

续表 1)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆科新重装有限公司	28,417,810.34	138,319,508.61	166,737,318.95	49,457,212.46	81,789,445.37	131,246,657.83

续表 2)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动
新疆科新重装有限公司	76,432,879.32	-5,640,852.29	-5,640,852.29	-5,695,843.89	33,465,809.23	-10,540,604.26	10,540,604.26	11,369.9

四川科新机电股份有限公司财务报表附注
2014年1月1日至2014年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
林祯华	19,649,348.00	19,649,348.00	21.59	21.59
林祯荣	19,649,348.00	19,649,348.00	21.59	21.59
林祯富	13,099,452.00	13,099,452.00	14.40	14.40

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
四川晨光科新塑胶有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川科雅房地产有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
什邡市麟凤投资发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制

(二) 关联交易

1. 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川晨光科新塑胶有限责任公司	精细化工和石油 化工设备	53,418.81	28,959.49
四川晨光科新塑胶有限责任公司	收过网电费	541,743.84	
合计		595,162.65	28,959.49

2. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	新疆科新	50,000,000.00	2012-8-1	2017-8-1	否
		50,000,000.00			

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
什邡市麟凤投资发展有限公司	拆入	1,500,000.00	2014-04-28	2014-10-27	已偿还
什邡市麟凤投资发展有限公司	拆入	1,500,000.00	2014-05-15	2014-11-14	已偿还
什邡市麟凤投资发展有限公司	拆入	3,000,000.00	2014-07-14	2014-8-13	已偿还
什邡市麟凤投资发展有限公司	拆入	6,000,000.00	2014-09-18	2015-03-17	已偿还

4. 关键管理人员报酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	266.44	276.59

(三) 关联方往来余额

1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川晨光科新塑胶有限责任公司	38,756.12	1,937.81		

十、或有事项

1、2014年12月4日,四川省乐山市中级人民法院公告:该院于2014年12月4日裁定宣告四川新光硅业科技有限责任公司破产。具体内容详见乐山日报2014年12月10日星期刊登的《四川省乐山市中级人民法院公告》(2014)乐民破字第2-2号之相关内容。目前,该公司相关破产程序工作正在进中。截止2014年12月31日,四川新光硅业科技有限责任公司尚欠本公司货款2,417,500.00元。鉴于四川新光硅业科技有限责任公司的资产及负债状况,该款项收回的可能性较小,本公司已对该款项全额计提了坏账准备。

2、截止2014年12月31日,本公司从中国建设银行四川省分行获得3,890.00万元授信额度,授信有效期至2015年12月23日。从中国工商银行四川分行获得3,500.00万元授信额度,授信有效期至2015年9月9日。

截止2014年12月31日,本公司已在中国建设银行股份有限公司什邡支行开具银行承兑汇票9,538,000.00元,开具保函美元27,338.40元,保函人民币15,327,213.40元,流动资金贷款5,000,000.00元;在中国工商银行什邡支行开具保函人民币5,887,393.30元。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3、合并报表范围内的担保情况见本报告附注九、关联方及关联交易的披露。

4、除上述或有事项外，截止 2014 年 12 月 31 日，本集团无其他需要披露的或有事项。

十一、 承诺事项

1. 重大承诺事项

1) 已签订的正在或准备履行的大额发包合同

截止 2014 年 12 月 31 日，本集团尚有已签订但尚未履行完毕的大额发包合同共计 131,270,432.19 元，具体情况如下：

项目名称	合同金额	已付金额	未付金额	预计支付期间	备注
重型压力容器（含核级）制造基地建设项目	47,446,757.88	40,828,782.66	6,617,975.22	2015年度	
新疆科新“重型压力容器制造基地”建设项目一期工程	83,823,674.31	61,718,167.70	22,105,506.61	2015 年度	
合计	131,270,432.19	102,546,950.36	28,723,481.83		

2. 除上述承诺事项外，截止 2014 年 12 月 31 日，本集团无其他需要披露的重大承诺事项。

十二、 资产负债表日后事项

1、根据本公司于 2015 年 3 月 26 日召开的董事会决议通过的 2014 年度利润分配预案：以截至 2014 年 12 月 31 日公司总股本 91,000,000 股为基数，实行资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 15 股，共计转增 136,500,000 股。转增后，公司总股本将变更为 227,500,000 股；同时由于公司 2014 年刚扭亏为盈，为保障公司未来发展的资金需要，公司拟不进行现金分红。该利润分配方案尚待股东大会批准。

2、除存在上述资产负债表日后事项外，本集团无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截止 2014 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				
	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	2,417,500.00	1.54	2,417,500.00	100.00	
交易对象关系组合	14,458,162.37	9.22			14,458,162.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	140,003,763.48	89.24	10,207,540.41	7.29	129,796,223.07
组合小计	154,461,925.85	98.46	10,207,540.41	6.61	144,254,385.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	156,879,425.85	100.00	12,625,040.41	—	144,254,385.44

续表)

类别	年初余额				
	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	2,417,500.00	1.77	2,417,500.00	100.00	
交易对象关系组合					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	134,422,618.46	98.23	10,847,444.32	8.07	123,575,174.14
组合小计	134,422,618.46	98.23	10,847,444.32	8.07	123,575,174.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	136,840,118.46	100	13,264,944.32	—	123,575,174.14

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
四川新光硅业科技有限责任公司	2,417,500.00	2,417,500.00	100.00	该公司已破产
合计	2,417,500.00	2,417,500.00	—	—

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	96,266,676.28	4,813,333.81	5.00
1-2年	39,705,345.00	3,970,534.50	10.00
2-3年	2,412,120.00	482,424.00	20.00
3-4年	1,044,252.20	522,126.10	50.00
4-5年	390,620.00	234,372.00	60.00
5年以上	184,750.00	184,750.00	100.00
合计	140,003,763.48	10,207,540.41	

3) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
交易对象关系组合			
新疆科新	14,458,162.37		
合计	14,458,162.37		—

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-639,903.91元;本年收回或转回坏账准备金额0元。

(3) 本年度无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 72,652,728.42元,占应收账款年末余额合计数的比例 46.31%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 4,362,276.10元。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	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					
交易对象关系组合	17,398,762.67	82.88			17,398,762.67
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,594,792.44	17.12	248,989.62	6.93	3,345,802.82
组合小计	20,993,555.11	100.00	248,989.62	1.19	20,744,565.49
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	20,993,555.11	100	248,989.62	—	20,744,565.49

(续表)

类别	年初余额				
	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					
交易对象关系组合	4,425,206.97	74.26			4,425,206.97
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,533,866.77	25.74	148,643.34	9.69	1,385,223.43
组合小计	5,959,073.74	100.00	148,643.34	2.49	5,810,430.40
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	5,959,073.74	100.00	148,643.34		5,810,430.40

注: 其他应收款年末余额较年初余额增加 15,034,481.37 元, 增加 2.52 倍, 主要系与本公司之控股子公司一新疆科新往来款增加所致。

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,099,792.44	154,989.62	5.00
1-2年	200,000.00	20,000.00	10.00
2-3年	245,000.00	49,000.00	20.00
3-4年	50,000.00	25,000.00	50.00
合计	3,594,792.44	248,989.62	

2) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
交易对象关系组合			
新疆科新	17,398,762.67		
合计	17,398,762.67		—

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 100,346.28 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本年度无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工备用金	983,301.49	108,476.01
投标、履约保证金	2,184,000.00	1,143,000.00
其他零星款项	427,490.95	282,390.76
新疆科新重装借款及代垫款	17,398,762.67	4,425,206.97
合计	20,993,555.11	5,959,073.74

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
新疆科新重装有限公司	借款	17,398,762.67	1年以内	82.88	
阆中双瑞能源有限公司	投标保证金	500,000.00	1年以内	2.38	25,000.00
中国神华国际工程有限公司	投标保证金	400,000.00	1年以内	1.91	20,000.00

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
包头市昊宇新能源有限责任公司	履约保证金	359,000.00	1年以内	1.71	17,950.00
周军	备用金	259,786.32	1年以内	1.24	12,989.32
合计		18,917,548.99		90.11	75,939.32

四川科新机电股份有限公司财务报表附注
2014 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	41,000,000.00		41,000,000.00	41,000,000.00		41,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	41,000,000.00		41,000,000.00	41,000,000.00		41,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
武汉星联和工程有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
新疆科新重装有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
合计	41,000,000.00			41,000,000.00		

四川科新机电股份有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	245,732,508.75	198,144,010.49	191,774,035.44	172,089,598.33
其他业务	6,015,613.98	3,034,974.81	1,565,894.64	737,873.39
合计	251,748,122.73	201,178,985.30	193,339,930.08	172,827,471.72

注 1: 本公司毛利率较去年同期增加了 9.48%, 主要系本公司本年营业收入大幅度增长, 产生了一定的规模效应, 摊薄了相关成本费用所致。

(1) 主营业务—按行业分类

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
压力容器制造行业	245,732,508.75	198,144,010.49	191,774,035.44	172,089,598.33
合计	245,732,508.75	198,144,010.49	191,774,035.44	172,089,598.33

(2) 主营业务—按产品分类

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
管道制造	19,502,862.73	12,919,599.74	13,720,695.87	8,728,073.51
压力容器制造	226,229,646.02	185,224,410.75	178,053,339.57	163,361,524.82
其中: 化工设备	172,427,204.71	150,164,963.90	137,067,230.77	133,259,064.64
发电设备	52,803,694.23	34,771,829.68	39,540,028.94	29,423,381.84
其他设备	998,747.08	287,617.17	1,446,079.86	679,078.34
合计	245,732,508.75	198,144,010.49	191,774,035.44	172,089,598.33

(3) 主营业务—按地区分类

地区名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
四川省内	92,671,575.50	67,304,512.03	72,390,027.37	55,748,161.21
四川省外	153,060,933.25	130,839,498.46	119,384,008.07	116,341,437.12
合计	245,732,508.75	198,144,010.49	191,774,035.44	172,089,598.33

(4) 本年按客户归集的前五名营业收入汇总金额 143,069,556.70 元, 占本年营业收入合计数的比例 58.22%。

四川科新机电股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《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,本集团2014年度非经常性损益如下:

项目	本年金额	上年金额	说明
非流动资产处置损益	-57,865.28	33,600.00	
计入当期损益的政府补助	24,925,079.92	4,215,798.27	
债务重组损益	-243,024.00		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	751,784.41	232,696.17	
小计	25,375,975.05	4,482,094.44	
所得税影响额	3,625,793.48	215,349.41	
少数股东权益影响额(税后)	1,624,395.37	736,134.79	
合计	20,125,786.21	3,530,610.24	

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本集团2014年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	2.13	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	-1.84	-0.10	-0.10

3. 会计政策变更相关补充资料

四川科新机电股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2013年1月1日	2013年12月31日	2014年12月31日	项目	2013年1月1日	2013年12月31日	2014年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	64,739,273.84	30,746,583.91	22,125,699.21	短期借款		6,000,000.00	5,000,000.00
应收票据	34,273,528.80	23,475,723.45	15,875,297.00	应付票据	21,010,019.18	10,622,461.14	9,538,000.00
应收账款	106,294,617.24	130,246,946.81	170,618,522.02	应付账款	28,939,243.48	45,831,377.81	52,424,807.33
预付款项	9,731,279.07	14,686,415.81	7,373,552.61	预收款项	23,504,777.96	52,632,836.01	39,714,326.36
应收利息				应付职工薪酬	10,211,571.95	8,457,563.24	9,228,494.08
应收股利				应交税费	-5,444,634.84	-5,081,891.09	3,351,061.57
其他应收款	3,029,917.66	1,797,680.61	4,039,707.77	应付利息	76,521.73	107,555.56	91,895.62
存货	117,329,291.45	138,934,191.01	132,343,317.72	应付股利			
其他流动资产合计	335,397,908.06	339,887,541.60	352,376,096.33	其他应付款	56,762,680.92	44,554,333.80	37,196,755.40
长期应收款				一年内到期的非流动负债			20,000,000.00
长期股权投资				其他流动负债	3,459,000.00	4,282,156.32	4,025,067.04
投资性房地产		2034017.54	1,892,589.61	流动负债合计	138,519,180.38	167,406,392.79	180,570,407.40
固定资产	404,869,305.03	393280879.4	368,508,404.82	非流动负债:			
在建工程	1,557,196.58			长期借款	39,991,065.79	50,000,000.00	20,000,000.00
无形资产	27,021,317.59	30186907.74	28,948,749.79	递延收益	38,904,916.67	41,315,362.08	37,375,991.44
商誉		305508.9	305,508.90	非流动负债合计	78,895,982.46	91,315,362.08	57,375,991.44
递延所得税资产	4,045,454.27	11020116.97	9,580,737.34	负债合计	217,415,162.84	258,721,754.87	237,946,398.84
非流动资产合计	437,493,273.47	436,827,430.55	409,235,990.46	所有者权益:			
				股本	91,000,000.00	91,000,000.00	91,000,000.00
				资本公积	342,887,791.46	342,887,791.46	342,887,791.46
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	1,069,417.59	1,536,981.87	262,520.16
				盈余公积	12,113,036.67	12,113,036.67	13,845,889.62
				未分配利润	94,596,393.36	54,610,395.23	63,667,762.60
				归属于母公司所有者权益合计	541,666,639.08	502,148,205.23	511,663,963.84
				少数股东权益	13,809,379.61	15,845,012.05	12,001,724.11
				所有者权益合计	555,476,018.69	517,993,217.28	523,665,687.95

四川科新机电股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2013年1月1日	2013年12月31日	2014年12月31日	项目	2013年1月1日	2013年12月31日	2014年12月31日
资产总计	772,891,181.53	776,714,972.15	761,612,086.79	负债和所有者权益总计	772,891,181.53	776,714,972.15	761,612,086.79

四川科新机电股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2014年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

十五、 财务报告批准

本财务报告于2015年3月26日由本公司董事会批准报出。

四川科新机电股份有限公司

法定代表人：林祯华

主管会计工作负责人：易东生

会计机构负责人：杜兰

二〇一五年三月二十六日