

江门市科恒实业股份有限公司

审 计 报 告

信会师报字[2015]第 310331 号

江门市科恒实业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2014年1月1日至2014年12月31日止)

目	录	页	次
一、	审计报告	1-2	
二、	财务报表		
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4	
	合并利润表和公司利润表	5-6	
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8	
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12	
	财务报表附注	1-68	
三、	事务所执业资质证明		

审计报告

信会师报字[2015]第 310331 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（以下简称科恒股份）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2014 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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

编制和公允列报财务报表是科恒股份管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，科恒股份财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科恒股份 2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度的合并及公司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

二〇一五年四月十五日

江门市科恒实业股份有限公司
合并资产负债表
 (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)	346,778,134.37	402,557,085.12
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	(二)	31,955,802.17	53,021,635.43
应收账款	(三)	212,321,674.91	173,734,055.51
预付款项	(四)	37,338,028.05	33,069,457.77
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息	(五)	861,479.65	3,899,181.88
应收股利		-	-
其他应收款	(六)	17,753,239.19	15,483,435.12
买入返售金融资产		-	-
存货	(七)	123,514,403.63	169,154,979.39
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	(八)	22,573,259.15	21,725,229.03
流动资产合计		793,096,021.12	872,645,059.25
非流动资产:			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	(九)	13,820,000.00	13,820,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	(十)	27,547,989.95	
投资性房地产		-	-
固定资产	(十一)	151,171,612.26	87,858,231.92
在建工程	(十二)	4,769,230.60	30,254,272.31
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	(十三)	4,162,355.65	4,391,032.67
开发支出		-	-
商誉	(十四)	-	8,112,963.98
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	(十五)	13,204,906.26	6,196,618.15
其他非流动资产	(十六)	569,926.40	32,717,435.90
非流动资产合计		215,246,021.12	183,350,554.93
资产总计		1,008,342,042.24	1,055,995,614.18

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
合并资产负债表（续）
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	(十七)	27,500,000.00	14,766,000.00
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	(十八)	18,251,084.46	29,963,900.00
应付账款	(十九)	47,058,348.15	56,187,310.81
预收款项	(二十)	7,660,925.24	3,564,746.96
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	(二十一)	4,132,036.89	1,479,190.48
应交税费	(二十二)	1,054,158.24	614,064.51
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	(二十三)	25,675,974.08	21,330,808.24
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		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		131,332,527.06	127,906,021.00
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	(二十四)	5,470,000.00	5,470,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		5,470,000.00	5,470,000.00
负债合计		136,802,527.06	133,376,021.00
所有者权益：			
股本	(二十五)	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	(二十六)	513,516,069.17	513,516,069.17
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	(二十七)	27,312,801.64	27,312,801.64
一般风险准备		-	-
未分配利润	(二十八)	228,427,754.21	278,613,210.35
归属于母公司所有者权益合计		869,256,625.02	919,442,081.16
少数股东权益		2,282,890.16	3,177,512.02
所有者权益合计		871,539,515.18	922,619,593.18
负债和所有者权益总计		1,008,342,042.24	1,055,995,614.18

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
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	年末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		345,608,357.13	401,740,345.17
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		29,855,402.17	51,491,635.43
应收账款	(一)	192,632,200.37	163,754,940.63
预付款项		32,637,808.78	33,008,772.27
应收利息		2,380,219.62	3,899,181.88
应收股利		-	-
其他应收款	(二)	41,486,040.22	14,153,006.36
存货		99,064,125.65	152,627,735.54
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		22,571,452.32	19,629,653.31
流动资产合计		766,235,606.26	840,305,270.59
非流动资产:			
可供出售金融资产		5,000,000.00	5,000,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	(三)	48,497,989.95	20,950,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		146,359,179.79	82,401,480.51
在建工程		4,769,230.60	30,254,272.31
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		3,680,862.01	3,857,191.74
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		11,488,007.94	4,610,649.71
其他非流动资产		569,926.40	32,717,435.90
非流动资产合计		220,365,196.69	179,791,030.17
资产总计		986,600,802.95	1,020,096,300.76

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）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十二	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		27,500,000.00	6,766,000.00
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		18,251,084.46	29,963,900.00
应付账款		34,170,625.34	42,866,727.52
预收款项		3,909,896.79	3,328,143.06
应付职工薪酬		3,493,215.07	916,534.86
应交税费		421,391.96	199,827.38
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		14,717,225.70	11,339,615.47
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		102,463,439.32	95,380,748.29
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		5,470,000.00	5,470,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		5,470,000.00	5,470,000.00
负债合计		107,933,439.32	100,850,748.29
所有者权益：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		513,516,069.17	513,516,069.17
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		27,312,801.64	27,312,801.64
未分配利润		237,838,492.82	278,416,681.66
所有者权益合计		878,667,363.63	919,245,552.47
负债和所有者权益总计		986,600,802.95	1,020,096,300.76

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
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入	(二十九)	389,697,552.61	379,671,825.84
其中: 营业收入	(二十九)	389,697,552.61	379,671,825.84
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		444,819,677.64	378,456,150.59
其中: 营业成本	(二十九)	362,608,534.06	336,873,996.98
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	(三十)	2,197,279.38	1,804,792.63
销售费用	(三十一)	13,114,960.78	8,955,626.82
管理费用	(三十二)	42,786,672.83	37,784,170.57
财务费用	(三十三)	-5,137,090.04	-7,590,548.20
资产减值损失	(三十四)	29,249,320.63	628,111.79
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)	701,530.60	-
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)		-54,420,594.43	1,215,675.25
加: 营业外收入	(三十六)	1,463,250.08	4,230,922.85
其中: 非流动资产处置利得		-	-
减: 营业外支出	(三十七)	3,131,021.76	464,556.72
其中: 非流动资产处置损失		825,536.44	435,849.33
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-56,088,366.11	4,982,041.38
减: 所得税费用	(三十八)	-7,008,288.11	1,080,156.97
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-49,080,078.00	3,901,884.41
其中: 同一控制下企业合并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		-48,185,456.14	3,450,152.10
少数股东损益		-894,621.86	451,732.31
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		-49,080,078.00	3,901,884.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		-48,185,456.14	3,450,152.10
归属于少数股东的综合收益总额		-894,621.86	451,732.31
八、每股收益:		-	-
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.4819	0.0345
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.4819	0.0345

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
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(四)	343,146,880.56	373,408,529.99
减: 营业成本	(四)	333,435,663.91	334,226,126.67
营业税金及附加		1,636,756.60	1,740,112.61
销售费用		8,898,056.78	7,643,542.32
管理费用		31,366,461.14	34,408,112.96
财务费用		-8,246,740.95	-8,368,967.00
资产减值损失		19,961,387.21	331,729.97
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)	701,530.60	-
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)		-43,203,173.53	3,427,872.46
加: 营业外收入		865,432.22	225,061.37
其中: 非流动资产处置利得		-	-
减: 营业外支出		3,117,805.76	456,249.33
其中: 非流动资产处置损失		825,536.44	435,849.33
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-45,455,547.07	3,196,684.50
减: 所得税费用		-6,877,358.23	-54,805.20
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-38,578,188.84	3,251,489.70
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		-38,578,188.84	3,251,489.70
七、每股收益:		-	-
(一) 基本每股收益 (元/股)		-	-
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-	-

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
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	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		226,580,621.00	282,531,555.03
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	(三十九)	33,088,337.71	38,027,064.46
经营活动现金流入小计		259,668,958.71	320,558,619.49
购买商品、接受劳务支付的现金		182,165,971.33	203,844,516.90
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		26,809,178.34	21,771,212.31
支付的各项税费		14,698,714.17	15,859,913.88
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	48,027,622.22	53,311,111.58
经营活动现金流出小计		271,701,486.06	294,786,754.67
经营活动产生的现金流量净额	(四十)	-12,032,527.35	25,771,864.82
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		153,540.65	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		125.00	-
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	(三十九)	-	1,000,000.00
投资活动现金流入小计		153,665.65	1,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,304,176.46	77,724,298.55
投资支付的现金		27,000,000.00	-
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		-	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		50,304,176.46	86,283,582.19
投资活动产生的现金流量净额		-50,150,510.81	-85,283,582.19
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		-	-
取得借款收到的现金		158,499,200.00	158,042,000.00
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		158,499,200.00	158,042,000.00
偿还债务支付的现金		145,075,400.00	243,276,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,020,041.75	14,623,695.77
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		-	-
筹资活动现金流出小计		152,095,441.75	257,899,695.77
筹资活动产生的现金流量净额		6,403,758.25	-99,857,695.77
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)	-55,779,279.91	-159,369,413.14
加：期初现金及现金等价物余额	(四十)	402,557,085.12	561,926,498.26
六、期末现金及现金等价物余额	(四十)	346,777,805.21	402,557,085.12

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
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		185,879,881.58	277,467,529.02
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		22,823,381.41	18,613,228.96
经营活动现金流入小计		208,703,262.99	296,080,757.98
购买商品、接受劳务支付的现金		151,560,651.01	193,196,185.58
支付给职工以及为职工支付的现金		20,856,722.04	20,645,794.79
支付的各项税费		13,051,986.94	15,816,701.67
支付其他与经营活动有关的现金		44,851,921.86	31,278,522.76
经营活动现金流出小计		230,321,281.85	260,937,204.80
经营活动产生的现金流量净额		-21,618,018.86	35,143,553.18
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		153,540.65	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		125.00	-
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		-	1,000,000.00
投资活动现金流入小计		153,665.65	1,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,028,026.46	77,720,983.55
投资支付的现金		27,000,000.00	-
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		50,028,026.46	88,670,983.55
投资活动产生的现金流量净额		-49,874,360.81	-87,670,983.55
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		147,500,000.00	150,042,000.00
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		147,500,000.00	150,042,000.00
偿还债务支付的现金		126,766,000.00	243,276,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,373,608.37	13,998,023.10
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		132,139,608.37	257,274,023.10
筹资活动产生的现金流量净额		15,360,391.63	-107,232,023.10
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		-56,131,988.04	-159,759,453.47
加: 期初现金及现金等价物余额		401,740,345.17	561,499,798.64
六、期末现金及现金等价物余额		345,608,357.13	401,740,345.17

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
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本年												
	归属于母公司所有者权益											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	100,000,000.00	-	-	-	513,516,069.17	-	-	-	27,312,801.64	-	278,613,210.35	3,177,512.02	922,619,593.18
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	100,000,000.00	-	-	-	513,516,069.17	-	-	-	27,312,801.64	-	278,613,210.35	3,177,512.02	922,619,593.18
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-50,185,456.14	-894,621.86	-51,080,078.00
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-48,185,456.14	-894,621.86	-49,080,078.00
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,000,000.00	-	-2,000,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,000,000.00	-	-2,000,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	100,000,000.00	-	-	-	513,516,069.17	-	-	-	27,312,801.64	-	228,427,754.21	2,282,890.16	871,539,515.18

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）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年												
	归属于母公司所有者权益											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	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	50,000,000.00	-	-	-	563,516,069.17	-	-	-	26,987,652.67	-	285,488,207.22	-	925,991,929.06
三、本期增减变动金额（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）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,450,152.10	451,732.31	3,901,884.41
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,725,779.71	2,725,779.71
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,725,779.71	2,725,779.71
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	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
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本年										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	513,516,069.17	-	-	-	27,312,801.64	278,416,681.66	919,245,552.47
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	100,000,000.00	-	-	-	513,516,069.17	-	-	-	27,312,801.64	278,416,681.66	919,245,552.47
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-40,578,188.84	-40,578,188.84
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,578,188.84	-38,578,188.84
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,000,000.00	-2,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,000,000.00	-2,000,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	100,000,000.00	-	-	-	513,516,069.17	-	-	-	27,312,801.64	237,838,492.82	878,667,363.63

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）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
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、本期增减变动金额（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）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,251,489.70	3,251,489.70
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）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. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,000,000.00	-10,000,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	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

财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

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改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,改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。
本财务报表业经公司全体董事于 2015 年 4 月 15 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2014 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2014.12.31	2013.12.31
深圳市联腾科技有限公司	是	是
广东科明诺科技有限公司	是	是

深圳市联腾科技有限公司以下简称“联腾科技”，广东科明诺科技有限公司以下简称“科明诺”。

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司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

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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

非同一控制下企业合并：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。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(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（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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，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自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司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长期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自购买日或合并日开始持续计算的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。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 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。

(九) 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。

资产负债表日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。

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，采用平均汇率折算。

处置境外经营时，将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。

(十) 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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；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其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值

不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

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,计入当期损益。

(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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

6、 金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

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。

(十一) 应收款项坏账准备

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：金额在 100 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法、其他方法

组合 1：账龄分析法组合	账龄分析法
组合 2：关联方组合	以纳入合并范围的关联方组合不计提坏账准备

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)	5.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	20.00	20.00
2—3 年 (含 3 年)	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
关联方组合	-	-

3、 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：

对于某项期末余额的可收回性与其他各项应收款项存在明显差别的应收款项（例如：关联方、债务单位所处的特定地区、债务人的财务和经营状况、与债务人之间的争议和纠纷等），导致该项应收款项如果按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的应收款，实行单项计提坏账准备。

坏账准备的计提方法：

采用个别认定法计提坏账准备，即根据债务人的经营状况、现金流量状况、以前的信用记录等资料对其欠款的可回收性进行逐笔详细分析，据以分别确定针对每一笔此类应收款项的坏账准备计提比例。

(十二) 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、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。期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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。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，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。

（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。

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和应支付的相关税费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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。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当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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。

(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，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，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之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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 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—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。

(十六) 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、 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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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、 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，确认为融资租赁

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。

(十七) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十八) 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、 借款费用资本化率、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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 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。

(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

每年度终了，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，本年期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、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用应当在受益期内平均摊销。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计

入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(二十一) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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、 各类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。

(二十四) 收入

(1) 销售商品收入

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；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。

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

应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利

率法进行摊销，计入当期损益。

(2) 提供劳务收入

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指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；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 让渡资产使用权收入

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。

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；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。

(4) 本公司商品销售收入以货物发运并经客户签收后确认。

(二十五) 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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，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。

本公司政府补助具体处理原则如下：

(1) 与收益相关的政府补助

与收益相关的政府补助，在其补偿的相关费用或损失的发生期间计入损益。

①.用于补偿本公司以后期间费用或损失的，在取得时先确认为递延收益，然后在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；

②.用于补偿本公司已发生费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(2) 与资产相关的政府补助

与资产相关的政府补助，本公司确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

2、 确认时点

本公司是以收到政府补助款日为确认时点。

3、 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。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金

收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

- 《企业会计准则—基本准则》（修订）
- 《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）
- 《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）
- 《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）
- 《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）
- 《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）
- 《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》
- 《企业会计准则第 40 号——合营安排》
- 《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。

本公司执行上述企业会计准则的主要影响如下：

① 执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）

本公司根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）将本公司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投资从长期股权投资中分类至可供出售金融资产核算，并进行了追溯调整。

② 上述追溯调整对本期和上期财务报表的主要影响如下：

(1) 合并报表

2014 年	采用前年初余额	采用会计准则（《企业会计准则 2 号-长期股权投资》）	采用后年初余额
可供出售金融资产	-	13,820,000.00	13,820,000.00

长期股权投资	13,820,000.00	- 13,820,000.00	-
--------	---------------	-----------------	---

(2) 公司报表

2014 年	采用前年初余额	采用会计准则(《企业会计准则 2 号-长期股权投资》)	采用后年初余额
可供出售金融资产	-	5,000,000.00	5,000,000.00
长期股权投资	5,000,000.00	-5,000,000.00	-

2、 会计估计变更

(1) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：自董事会等相关机构正式批准后生效，自最近一期尚未公布的定期报告开始实施。

(2) 本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 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、子公司联腾科技企业所得税税率 15%，子公司科明诺企业所得税税率 25%。

(二) 税收优惠

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。

科明诺于 2014 年 5 月 1 日评定为增值税一般纳税人，根据江门市江海区国家税务局出具的江海国税减[2014]35 号的《减、免税批准通知书》规定，科明诺符合财税字[2001]第 113 号《关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》减免税条件，同意科明诺 2014 年 4 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日取得的关于农膜等减免税项目收入免征增

值税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	40,497.75	16,949.19
银行存款	346,737,307.46	402,540,135.93
其他货币资金	329.16	-
合计	346,778,134.37	402,557,085.12
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
履约保证金	329.16	-
合计	329.16	-

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	31,915,802.17	53,021,635.43
商业承兑汇票	40,000.00	-
合计	31,955,802.17	53,021,635.43

2、 年末公司无已质押的应收票据

3、 年末公司已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	69,581,656.26	-
商业承兑汇票	330,450.00	-
合计	69,912,106.26	-

4、 年末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备	5,403,826.08	2.16	2,701,913.04	50.00	2,701,913.04	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
组合 1: 账龄分析法组合	237,223,853.95	94.76	27,604,092.08	11.64	209,619,761.87	191,012,456.98	97.23	17,278,401.47	9.05	173,734,055.51
组合 2: 关联方组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
组合小计	237,223,853.95	94.76	27,604,092.08	11.64	209,619,761.87	191,012,456.98	97.23	17,278,401.47	9.05	173,734,055.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备	7,711,652.47	3.08	7,711,652.47	100.00	-	5,447,261.41	2.77	5,447,261.41	100.00	-
合计	250,339,332.50	100.00	38,017,657.59	15.19	212,321,674.91	196,459,718.39	100.00	22,725,662.88	11.57	173,734,055.51

应收账款种类的说明

年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款	2014.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市爱华动力电池有限公司	5,403,826.08	2,701,913.04	50.00	未决诉讼中
合计	5,403,826.08	2,701,913.04	50.00	-

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 (含 1 年)	183,143,235.51	9,157,161.77	5.00
1-2 年 (含 2 年)	37,128,908.60	7,425,781.72	20.00
2-3 年 (含 3 年)	11,861,122.50	5,930,561.25	50.00
3 年以上	5,090,587.34	5,090,587.34	100.00
合计	237,223,853.95	27,604,092.08	11.64

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 15,616,160.21 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	324,165.50

应收账款核销说明：本期应收账款核销主要系联腾科技零星客户款项收不回来。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 43,123,077.23 元，占应收账款期末余额合计数的比例 17.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,039,185.01 元。

5、 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(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	33,071,507.56	88.57	32,692,500.48	98.86
1 至 2 年	4,266,520.49	11.43	376,957.29	1.14
合计	37,338,028.05	100.00	33,069,457.77	100.00

2、 本报告期无账龄超过一年的重要预付款项。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 21,832,253.64 元，占预付款项期末余额合计数的比例 58.47%。

(五) 应收利息

1、 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
募集资金定期存款利息	861,479.65	3,899,181.88
合计	861,479.65	3,899,181.88

2、 年末无逾期利息。

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
组合 1: 账龄分析法组合	19,321,421.78	100.00	1,568,182.59	8.12	17,753,239.19	16,497,445.84	100.00	1,014,010.72	6.15	15,483,435.12
组合 2: 关联方组合	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
组合小计	19,321,421.78	100.00	1,568,182.59	8.12	17,753,239.19	16,497,445.84	100.00	1,014,010.72	6.15	15,483,435.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
合计	19,321,421.78	100.00	1,568,182.59	8.12	17,753,239.19	16,497,445.84	100.00	1,014,010.72	6.15	15,483,435.12

年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

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 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,452,112.83	872,605.64	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,315,282.20	263,056.44	20.00
2-3 年 (含 3 年)	243,012.46	121,506.22	50.00
3 年以上	311,014.29	311,014.29	100.00
合计	19,321,421.78	1,568,182.59	8.12

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 554,171.87 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、 本期无实际核销的其他应收款情况。

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
设备维修工程款项	153,430.24	1,159,009.49
运费	14,454.43	81,094.11
保证金	338,553.11	328,032.00
押金	721,758.50	690,178.50
借款备用金	17,747,403.56	13,874,307.23
出口退税	---	176,553.67
其他	345,821.94	188,270.84
合计	19,321,421.78	16,497,445.84

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
莫业文	个人往来款	14,200,899.38	1 年以内	73.5	710,044.97
深圳市百旺鑫投资有限公司	押金	595,008.00	1-2 年	3.08	119,001.60
张波	员工借款	530,000.00	1 年以内	2.74	26,500.00
唐顺吉	个人借款	339,200.00	1 年以内	1.76	16,960.00
蔡春辉	个人借款	300,000.00	1 年以内	1.55	15,000.00
合计	---	15,965,107.38	---	82.63	887,506.57

6、 本期无涉及政府补助的应收款项。

7、 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(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	66,164,480.78	4,512,805.35	61,651,675.43	91,802,688.11	1,549,422.28	90,253,265.83
在产品	30,413,366.36	2,474,105.36	27,939,261.00	23,239,128.75	1,361,124.05	21,878,004.70
自制半成品	13,573,019.86	2,609,395.64	10,963,624.22	29,922,269.04	2,943,350.94	26,978,918.10
库存商品	15,835,048.62	2,869,834.15	12,965,214.47	15,187,970.93	2,477,244.00	12,710,726.93
发出商品	11,316,619.42	1,328,561.94	9,988,057.48	17,807,144.83	497,536.60	17,309,608.23
委托加工物资	6,571.03	---	6,571.03	24,455.60	---	24,455.60
合计	137,309,106.07	13,794,702.44	123,514,403.63	177,983,657.26	8,828,677.87	169,154,979.39

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,549,422.28	2,963,383.07	---	---	---	4,512,805.35
在产品	1,361,124.05	1,112,981.31	---	---	---	2,474,105.36
自制半成品	2,943,350.94	---	---	333,955.30	---	2,609,395.64
库存商品	2,477,244.00	392,590.15	---	---	---	2,869,834.15
发出商品	497,536.60	831,025.34	---	---	---	1,328,561.94
合计	8,828,677.87	5,299,979.87	---	333,955.3	---	13,794,702.44

3、 存货跌价准备计提的原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
存货	可变现净值低于账面价值	生产领用	---

4、 本期无存货期末余额含有借款费用资本化金额。

5、 本报告期无建造合同形成的已完工未结算资产情况。

(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	10,545,062.08
留抵和待抵扣增值税	12,015,231.37	11,096,727.01
预缴工会费和其他税费	12,965.70	83,439.94
合计	22,573,259.15	21,725,229.03

(九) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具	13,820,000.00	---	13,820,000.00	13,820,000.00	---	13,820,000.00
其中：按成本计量	13,820,000.00	---	13,820,000.00	13,820,000.00	---	13,820,000.00
合计	13,820,000.00	---	13,820,000.00	13,820,000.00	---	13,820,000.00

2、 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
江门市江海区汇通小额贷款股份有限公司	5,000,000.00	---	---	5,000,000.00	---	---	---	---	2.5	153,540.65
广东南方报业新视界传媒有限公司	8,820,000.00	---	---	8,820,000.00	---	---	---	---	7.00	---
合计	13,820,000.00	---	---	13,820,000.00	---	---	---	---	---	153,540.65

(十) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
合营企业	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
湖南雅城新材料发展有限公司*	---	27,000,000.00	---	547,989.95	---	---	---	---	27,547,989.95	---	27,547,989.95
合计	---	27,000,000.00	---	547,989.95	---	---	---	---	27,547,989.95	---	27,547,989.95

*湖南雅城新材料发展有限公司（以下简称“湖南雅城”）成立于 2007 年 7 月 31 日，2014 年 10 月 20 日，本公司向其增资 2,700.00 万元，取得其 23.89% 的股权。

(十一) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	37,755,268.97	74,231,399.69	2,349,427.15	4,783,918.99	119,120,014.80
(2) 本期增加金额	41,085,230.25	32,510,101.30	---	1,007,144.37	74,602,475.92
—购置	4,552,605.82	6,562,186.13	---	1,007,144.37	12,121,936.32
—在建工程转入	36,532,624.43	25,947,915.17	---	---	62,480,539.60
(3) 本期减少金额	---	5,014,113.00	---	111,338.02	5,125,451.02
—处置或报废	---	5,014,113.00	---	111,338.02	5,125,451.02
(4) 期末余额	78,840,499.22	101,727,387.99	2,349,427.15	5,679,725.34	188,597,039.70
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	7,296,068.69	20,263,265.08	1,006,899.15	2,695,549.96	31,261,782.88
(2) 本期增加金额	1,874,487.69	7,718,128.38	191,547.79	654,970.14	10,439,134.00
—计提	1,874,487.69	7,718,128.38	191,547.79	654,970.14	10,439,134.00
(3) 本期减少金额	---	4,192,803.32	---	82,686.12	4,275,489.44
—处置或报废	---	4,192,803.32	---	82,686.12	4,275,489.44
(4) 期末余额	9,170,556.38	23,788,590.14	1,198,446.94	3,267,833.98	37,425,427.44
3. 减值准备	---	---	---	---	---
(1) 年初余额	---	---	---	---	---
(2) 本期增加金额	---	---	---	---	---
—计提	---	---	---	---	---
(3) 本期减少金额	---	---	---	---	---
—处置或报废	---	---	---	---	---
(4) 期末余额	---	---	---	---	---
4. 账面价值	---	---	---	---	---
(1) 年末账面价值	69,669,942.84	77,938,797.85	1,150,980.21	2,411,891.36	151,171,612.26
(2) 年初账面价值	30,459,200.28	53,968,134.61	1,342,528.00	2,088,369.03	87,858,231.92

2、 本期无暂时闲置的固定资产。

3、 本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

4、 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

5、 截止 2014 年 12 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
4#研发楼	17,648,519.00	正在办理中
6#厂房	12,160,874.54	正在办理中
8#厂房	12,160,874.79	正在办理中
10#厂房	12,160,875.10	正在办理中

(十二) 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
6#楼工程	---	---	---	7,865,251.59	---	7,865,251.59
8#楼工程	---	---	---	7,865,251.80	---	7,865,251.80
10#楼工程	---	---	---	7,865,252.06	---	7,865,252.06
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	---	---	---	---	---	---
电子粉体烧成炉设 备安装项目	4,769,230.60	---	4,769,230.60	69,808.06	---	69,808.06
合计	4,769,230.60	---	4,769,230.60	30,254,272.31	---	30,254,272.31

2、重要的在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本年其他 减少	年末余额	工程累计 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
6#楼工程	25,180,000.00	7,865,251.59	4,295,622.95	12,160,874.54	---	---	144.89	完工	---	---	---	募集资金
8#楼工程		7,865,251.80	4,295,622.99	12,160,874.79	---	---		完工	---	---	---	
10#楼工程		7,865,252.06	4,295,623.04	12,160,875.10	---	---		完工	---	---	---	
年产 1200 吨稀土 发光材料扩建项目 电力增容工程	6,000,000.00	6,588,708.80	7,346.87	6,596,055.67	---	---	109.93	完工	---	---	---	募集资金
零星工程	50,000.00	---	50,000.00	50,000.00	---	---	100.00	完工	---	---	---	自有资金
电子粉体烧成炉设 备安装项目	24,265,590.10	69,808.06	24,051,282.04	19,351,859.50	---	4,769,230.60	99.40	待安装	---	---	---	募集资金
合计	55,495,590.10	30,254,272.31	36,995,497.89	62,480,539.60	---	4,769,230.60	---	---	---	---	---	---

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	工业园土地 使用权*1	金瓯路土地 使用权*2	金蝶软件	专利权 (独占许可)	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	323,833.28	4,252,751.84	527,936.77	558,810.00	5,663,331.89
(2) 本年增加金额	---	---	11,794.87	---	11,794.87
—购置	---	---	11,794.87	---	11,794.87
(3) 本年减少金额	---	---	---	---	---
—处置	---	---	---	---	---
(4) 年末余额	323,833.28	4,252,751.84	539,731.64	558,810.00	5,675,126.76
2. 累计摊销	---	---	---	---	---
(1) 年初余额	47,495.36	843,462.48	308,379.63	72,961.75	1,272,299.22
(2) 本年增加金额	6,476.64	85,055.04	105,586.92	43,353.29	240,471.89
—计提	6,476.64	85,055.04	105,586.92	43,353.29	240,471.89
(3) 本年减少金额	---	---	---	---	---
—处置	---	---	---	---	---
(4) 年末余额	53,972.00	928,517.52	413,966.55	116,315.04	1,512,771.11
3. 减值准备	---	---	---	---	---
(1) 年初余额	---	---	---	---	---
(2) 本年增加金额	---	---	---	---	---
—计提	---	---	---	---	---
(3) 本年减少金额	---	---	---	---	---
—处置	---	---	---	---	---
(4) 年末余额	---	---	---	---	---
4. 账面价值	---	---	---	---	---
(1) 年末账面价值	269,861.28	3,324,234.32	125,765.09	442,494.96	4,162,355.65
(2) 年初账面价值	276,337.92	3,409,289.36	219,557.14	485,848.25	4,391,032.67

*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。

2、 截止 2014 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十四) 商誉

1、 商誉账面原值

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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
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 2013 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。

2、 商誉减值准备

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
		计提	其他	处置	其他	
联腾科技	---	8,112,963.98	---	---	---	8,112,963.98
合计	---	8,112,963.98	---	---	---	8,112,963.98

根据公司第三届董事会第十一次会议决议，认为对联腾科技超额投资部分的经济价值没有得到体现，对其投资形成的商誉余额予以全额计提减值准备。

(十五) 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	53,372,960.00	8,005,944.00	32,568,286.49	4,885,242.98
可抵扣亏损	34,630,168.79	5,194,525.32	8,742,501.14	1,311,375.17
未实现利润	29,579.63	4,436.94	---	---
合计	88,032,708.42	13,204,906.26	41,310,787.63	6,196,618.15

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	7,582.62	64.98
可抵扣亏损	791,597.62	---
合计	799,180.24	64.98

由于联腾科技和科明诺未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

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	年末余额	年初余额	备注
2019	791,597.62	---	---
合计	791,597.62	---	---

(十六) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付长期资产款	569,926.40	32,717,435.90
合计	569,926.40	32,717,435.90

(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	---	8,000,000.00
保证借款*	27,500,000.00	6,766,000.00
合计	27,500,000.00	14,766,000.00

* (1) 2014 年 2 月 21 日、2014 年 6 月 25 日公司与江门融合农村商业银行股份有限公司外海支行签订的《借款合同》(编号: 2014 (报) 借字第 10020149901014336 号、2014 (报) 借字第 10020149903343085 号), 借款金额 600 万元、2,000 万元, 借款期限 12 个月, 截止 2014 年 12 月 31 日, 该两笔借款合同下的实际借款金额为 2,600 万元。本《借款合同》纳入 2012 (报) 高保字第 030065 号《最高额保证担保合同》的保证担保范围, 保证人万国江, 担保期限 2012 年 11 月 28 日至 2015 年 11 月 28 日止, 最高担保金额 10,000 万元。

* (2) 2014 年 10 月 30 日，公司与江门融合农村商业银行股份有限公司外海支行签订《借款合同》(编号：2014(报)借字第 10020149905448940 号)，借款金额 150 万元，借款期限 12 个月，截止 2014 年 12 月 31 日，该借款合同下的实际借款金额为 150 万元。本《借款合同》纳入 2014(报)高保字第 030074 号《最高额保证担保合同》的保证担保范围，保证人万国江，担保期限 2014 年 2 月 28 日至 2017 年 2 月 28 日止，最高担保金额 15,000 万元。

2、 本报告期无已逾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	18,251,084.46	29,963,900.00
合计	18,251,084.46	29,963,900.00

期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1、 应付账款按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	45,868,297.64	42,656,282.96
1-2 年(含 2 年)	656,396.33	13,237,371.34
2-3 年(含 3 年)	459,457.32	84,427.38
3 年以上	74,196.86	209,229.13
合计	47,058,348.15	56,187,310.81

2、 本报告期无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	7,629,382.25	3,311,997.09
1-2 年(含 2 年)	5,014.10	252,471.50
2-3 年(含 3 年)	26,296.20	274.20
3 年以上	232.69	4.17
合计	7,660,925.24	3,564,746.96

2、 本报告期无账龄超过一年的重要预收款项。

3、 本报告期无建造合同形成的已结算未完工项目情况。

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,479,190.48	28,147,633.98	25,494,787.57	4,132,036.89
离职后福利-设定提存计划	---	1,943,811.11	1,943,811.11	---
合计	1,479,190.48	30,091,445.09	27,438,598.68	4,132,036.89

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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,455,742.98	25,879,762.75	23,203,468.84	4,132,036.89
(2) 职工福利费	---	---	---	---
(3) 社会保险费	23,447.50	827,508.05	850,955.55	---
(4) 住房公积金	---	1,161,030.30	1,161,030.30	---
(5) 工会经费及职工教育经费	---	279,332.88	279,332.88	---
合计	1,479,190.48	28,147,633.98	25,494,787.57	4,132,036.89

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	---	1,797,579.76	1,797,579.76	---
失业保险费	---	146,231.35	146,231.35	---
合计	---	1,943,811.11	1,943,811.11	---

(二十二) 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	535,618.95	341,820.15
营业税	92,531.80	14,325.43
企业所得税	---	3,891.63
个人所得税	139,051.70	7,648.39

税费项目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	152,487.65	125,749.80
教育费附加	65,351.85	53,892.79
地方教育费附加	43,567.90	35,928.51
印花税	---	1,200.00
堤围防护费	25,548.39	29,607.81
合计	1,054,158.24	614,064.51

(二十三) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
保证金与押金	1,542,524.94	1,253,877.66
非金融机构借款	4,310,186.78	6,085,467.10
工程款	6,210,947.15	2,441,760.87
其他	621,756.56	619,106.09
诉讼费	12,378,733.23	10,818,275.52
往来款	611,825.42	112,321.00
合计	25,675,974.08	21,330,808.24

2、 本报告期无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十四) 递延收益

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	1,000,000.00
合计	5,470,000.00	5,470,000.00

*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	
股份总数	100,000,000.00	---	---	---	---	---	100,000,000.00

(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）	513,516,069.17	---	---	513,516,069.17
其中：投资者投入的资本	513,516,069.17	---	---	513,516,069.17
合计	513,516,069.17	---	---	513,516,069.17

(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	27,312,801.64	---	---	27,312,801.64
合计	27,312,801.64	---	---	27,312,801.64

(二十八) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	278,613,210.35	285,488,207.22
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后年初未分配利润	278,613,210.35	285,488,207.22
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-48,185,456.14	3,450,152.10
减：提取法定盈余公积	---	325,148.97
应付普通股股利	2,000,000.00	10,000,000.00
年末未分配利润	228,427,754.21	278,613,210.35

根据公司 2013 年度股东大会决议，审议通过了《关于公司 2013 年度利润分配方案的议案》，同意公司以 2013 年 12 月 31 日公司股份总数 100,000,000 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 0.2 元（含税），共计派发现金股利 2,000,000.00 元。

(二十九) 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	388,701,864.61	361,801,763.71	379,671,825.84	336,873,996.98
其他业务	995,688.00	808,229.66	---	---
合计	389,697,552.61	362,609,993.37	379,671,825.84	336,873,996.98

(三十) 营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	399,839.50	18,132.51
城市维护建设税	897,879.87	355,158.37
教育费附加	384,094.93	834,805.08
地方教育费附加	257,247.83	360,576.67
堤围费	258,217.25	236,120.00
合计	2,197,279.38	1,804,792.63

(三十一) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运费	2,279,364.45	2,331,864.72
业务招待费	2,821,559.85	1,190,985.20
差旅费	2,694,304.87	1,738,799.59
工资福利费	3,188,456.72	1,634,963.49
包装费	1,229,256.77	1,001,585.72
速递费	91,147.75	98,756.32
通讯费	93,554.62	64,180.59
广告宣传费	155,925.83	110,939.62
租赁费	294,013.06	408,196.00
修理费	119,030.00	15,490.99
其他	148,346.86	359,864.58
合计	13,114,960.78	8,955,626.82

(三十二) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
技术开发部费用	13,819,044.70	17,177,053.82
工资福利费	10,654,886.62	6,605,411.92
咨询及审计费	1,562,169.13	1,810,244.04
社会保险费	1,773,288.83	1,511,750.82
办公费	4,376,511.25	1,447,093.39
福利费	1,718,279.96	1,292,193.60
会议费	671,492.89	1,183,644.58
折旧费	1,339,646.28	1,013,878.72
差旅费	1,137,000.20	973,226.24
业务招待费	752,876.70	863,506.45
税金	911,792.10	597,008.61
无形资产摊销	231,214.08	219,745.42
其他	3,838,470.09	3,089,412.96
合计	42,786,672.83	37,784,170.57

(三十三) 财务费用

类别	本年发生额	上年发生额
利息支出	6,477,948.17	4,623,695.77
减：利息收入	11,958,141.73	12,929,293.34
汇兑损益	-27,232.39	2,444.08
其他	370,335.91	712,605.29
合计	-5,137,090.04	-7,590,548.20

(三十四) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	16,170,332.08	-3,811,874.68
存货跌价损失	4,966,024.57	4,439,986.47
商誉减值损失	8,112,963.98	---
合计	29,249,320.63	628,111.79

(三十五) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	547,989.95	---
可供出售金融资产在持有期间分配的利润	153,540.65	---
合计	701,530.60	---

(三十六) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	320,072.14	222,061.37	320,072.14
债务豁免	464,451.66	3,956,968.96	---
其他	678,726.28	51,892.52	1,143,177.94
合计	1,463,250.08	4,230,922.85	1,463,250.08

计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/ 与收益相关
江门市江海区地方税务局手续费	46001.46	49,366.67	与收益相关
江门市江海区社会事务局就业补贴	24,070.68	10,294.70	与收益相关
江门市江海区经济和科技促进局 2013 年度科学技术奖	50,000.00	50,000.00	与收益相关

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/ 与收益相关
收江门市专项资金专户 2014 年市实施技术标准战略项目经费	200,000.00	---	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	与收益相关
专利资助费	---	49,900.00	与收益相关
2012 年度江海区科技奖	---	30,000.00	与收益相关
江门市江海区经济促进局区专利款	---	2,500.00	与收益相关
合计	320,072.14	222,061.37	---

(三十七) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性 损益的金额
处置非流动资产损失	825,536.44	435,849.33	825,536.44
其中：处置固定资产损失	825,536.44	435,849.33	825,536.44
对外捐赠	---	11,000.00	---
赔偿款支出	2,258,992.71	---	2,258,992.71
其他	46,492.61	17,707.39	46,492.61
合计	3,131,021.76	464,556.72	3,131,021.76

(三十八) 所得税费用

所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	---	3,891.63
递延所得税调整	-7,008,288.11	1,076,265.34
合计	-7,008,288.11	1,080,156.97

(三十九) 现金流量表项目

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	11,958,141.73	12,932,629.27
政府补贴	320,072.14	222,061.37
单位往来	20,810,123.84	24,872,373.82
合计	33,088,337.71	38,027,064.46

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
付现管理费用	24,166,134.18	25,870,832.43
付现销售费用	9,926,661.06	7,279,537.75
单位往来	10,470,827.22	19,416,984.64
其他	3,463,999.76	743,756.76
合计	48,027,622.22	53,311,111.58

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
收到与资产相关的政府补助	---	1,000,000.00
合计	---	1,000,000.00

(四十) 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	-49,080,078.00	3,901,884.41
加：资产减值准备	29,249,320.63	628,111.79
固定资产等折旧	10,439,134.00	8,069,554.90
无形资产摊销	240,471.89	219,745.42
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“一”号填列)	825,536.44	435,849.33
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	---	---
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	---	---
财务费用(收益以“一”号填列)	6,477,948.17	4,623,695.77
投资损失(收益以“一”号填列)	-701,530.60	---
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-7,008,288.11	1,076,265.34
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	---	---
存货的减少(增加以“一”号填列)	40,576,817.75	-11,226,710.68
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-32,454,021.94	2,121,470.42
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-10,597,837.58	15,921,998.12

补充资料	本年金额	上年金额
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	-12,032,527.35	25,771,864.82
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	346,777,805.21	402,557,085.12
减：现金的年初余额	402,557,085.12	561,926,498.26
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	-55,779,279.91	-159,369,413.14

2、 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	346,777,805.21	402,557,085.12
其中：库存现金	40,497.75	16,949.19
可随时用于支付的银行存款	346,737,307.46	402,540,135.93
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
可用于支付的存放中央银行款项	---	---
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	346,777,805.21	402,557,085.12

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
货币资金	329.16	---
合计	329.16	---

(四十二) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	---	---	---
其中：美元	71,479.95	6.1190	437,385.81

六、 合并范围的变更

本年合并范围无变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 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	
联腾科技	深圳市	深圳市	生产、销售	51.00	---	非同一控制下合并
科明诺	江门市	江门市	研发、销售	100.00	---	投资设立

2、 本期无重要的非全资子公司。

(二) 无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在联营企业中的权益

1、 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业的会计处理方法
				直接	间接	
湖南雅城	宁乡	宁乡	生产、销售	23.89	---	权益法

2、 重要联营企业的主要财务信息

项目	湖南雅城	
	年末余额/本年 11 月—12 月发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	142,353,040.88	---
其中：现金和现金等价物	18,800,840.45	---
非流动资产	100,898,233.82	---

项目	湖南雅城	
	年末余额/本年 11 月—12 月发生额	年初余额/上年发生额
资产合计	243,251,274.70	---
流动负债	168,033,079.21	---
非流动负债	---	---
负债合计	168,033,079.21	---
按持股比例计算的净资产份额	17,969,626.90	---
调整事项	---	---
—商誉	---	---
—内部交易未实现利润	33,315.61	---
—其他	---	---
对联营企业权益投资的账面价值	27,547,989.95	---
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	---	---
营业收入	87,987,238.52	---
财务费用	1,423,185.62	---
所得税费用	432,471.40	---
净利润	2,327,120.32	---
终止经营的净利润	---	---
其他综合收益	---	---
综合收益总额	2,327,120.32	---
本年度收到的来自联营企业的股利	---	---

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司内审部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过内审部经理递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

于 2014 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 8,487.62 元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于 2014 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2014 年 12 月 31 日		
	美元	其他外币	合计
货币资金	437,385.81	---	437,385.81
外币金融资产小计	437,385.81	---	437,385.81

于 2014 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 1%，则公司将增加或减少净利润 714.80 元。管理层 1% 合理反映了下一年度

人民币对美元可能发生变动的合理范围。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2014 年 12 月 31 日					
	6 个月以内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	26,000,000.00	1,500,000.00	---	---	---	27,500,000.00
应付账款	13,692,075.88	32,176,221.76	656,396.33	459,457.32	74,196.86	47,058,348.15
应付职工薪酬	4,132,036.89	---	---	---	---	4,132,036.89
应交税费	1,054,158.24	---	---	---	---	1,054,158.24
其他应付款	4,335,631.05	10,116,472.44	9,598,334.13	1,620,536.46	5,000.00	25,675,974.08
合计	49,213,902.06	43,792,694.20	10,254,730.46	2,079,993.78	79,196.86	105,420,517.36

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
万国江	股东	22.56	22.56

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

本企业重要的联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
莫业文	持有子公司联腾科技 49% 股份的股东

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南雅城	采购材料	6,696,794.87	---

本年无出售商品/提供劳务情况表。

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
万国江*1	150,000,000.00	2014 年 2 月 28 日	2017 年 2 月 28 日	否
万国江*1	100,000,000.00	2012 年 11 月 28 日	2015 年 11 月 28 日	否
万国江*2	50,000,000.00	2013 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日	否

*1 详见附注五、(十七) 短期借款说明。

*2 2014 年 2 月 17 日, 公司控股股东万国江与中国银行股份有限公司江门分行签订编号为 GBZ475022014038 《最高额保证合同》, 为自 2013 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其它授信业务合同提供担保, 担保最高本金余额 5,000 万元。

3、 关键管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	1,017,370.00	1,182,520.00

(六) 关联方应收应付款项

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
预付账款	---	---	---	---	---
	湖南雅城	1,019,250.00	---	---	---

(七) 关联方承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
业绩承诺	---	---	---
	联腾科技	5,795,171.56	---

鉴于本公司于 2013 年 7 月 30 日收购联腾科技有关收购协议中涉及的业绩承诺，联腾科技在 2014 年度经审计税后净利润不低于人民币 400 万元，如实际未能完成时，联腾科技股东莫业文自愿向联腾科技补足差额部分 5,795,171.56 元，截止本报告日联腾科技还未收到承诺款。

十、 承诺及或有事项

(一) 截止 2014 年 12 月 31 日，本公司、子公司联腾科技涉及诉讼案件情况

(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 元货款一案，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，因鲁蒙光电公司无可执行财产。该应收款项已全额计提坏账准备。

(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。

(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，陕西壹传媒广告有限公司应支付联腾科技货款及滞纳金近 200 万元。至报告日陕西壹传媒广告有限公司应支付联腾科技货款余额为 8.4 万元。

(4) 联腾科技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。

(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二审判决，判决联腾科技败诉，并出具“（2014）大民初字第 1661 号”民事判决，此款应由原来的控制人承担，联腾科技确认其他应收 9,961,466.52 元。联腾科技已提出上诉，目前尚未判决。

（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。

（7）本公司状告杭州临安冠通电气有限公司拖欠货款 780,185.00 元，2012 年 9 月 5 日，本公司与杭州临安冠通电气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“（2012）江海法民二初字第 146 号”民事调解书。调解书约定：杭州临安冠通电气有限公司确认欠本公司货款 780,185.00 元。截至 2014 年 12 月 31 日，该笔欠款余额为 280,185.00 元，计提相应的坏账准备 280,185.00 元。

（8）本公司状告杭州临安远策照明电器有限公司拖欠货款 133,995.50 元，2013 年 11 月 8 日，本公司与杭州临安远策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）江海法民二字第 1041 号”民事调解书。调解书约定：杭州临安远策照明电器有限公司确认欠本公司货款 133,995.50 元。截至 2014 年 12 月 31 日，该笔欠款余额为 133,995.50 元，计提相应的坏账准备 133,995.50 元。

（9）本公司状告杭州顺巨照明科技有限公司拖欠货款 782,000.00 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 9 月 2 日出具“（2014）江海法民二初字第 225 号”民事判决书，判决杭州顺巨照明科技有限公司应于规定期限内支付货款 782,000.00 元以及逾期付款的利息。截至 2014 年 12 月 31 日，该笔欠款余额为 782,000.00 元，计提相应的坏账准备 782,000.00 元。

（10）本公司状告杭州一搏电器有限公司拖欠货款 677,200.00 元，2012 年 9 月 5 日，本公司与杭州一搏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“（2012）江海法民二初字第 145 号”民事调解书。调解书约定：杭州一搏电器有限公司确认欠本公司货款 677,200.00 元。截至 2014 年 12 月 31 日，该笔欠款余额为 207,200.00 元，计提相应的坏账准备 207,200.00 元。

（11）本公司状告临安飞特照明电器厂拖欠货款 135,000.00 元，2013 年 11 月 8 日，本公司与临安飞特照明电器厂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）江海法民二字第 1040 号”民事调解书。调解书约定：临安飞特照明电器厂确认欠本公司货款 135,000.00 元。截至 2014 年 12 月 31 日，该笔欠款余额为 135,000.00 元，计提相应的坏账准备 135,000.00 元。

(12) 本公司状告临安县晶晶照明电器有限公司拖欠货款 116,000.00 元, 2013 年 8 月 22 日, 本公司与临安县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: 临安县晶晶照明电器有限公司确认欠本公司货款 116,000.00 元。截至 2014 年 12 月 31 日, 该笔欠款余额为 116,000.00 元, 计提相应的坏账准备 116,000.00 元。

(13) 本公司状告南京凯祥电光源照明有限公司拖欠货款 216,259.80 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 6 月 18 日出具“(2014)江海法民二初字第 195 号”民事判决书, 判决南京凯祥电光源照明有限公司应于规定期限内支付货款 216,259.80 元以及逾期付款的利息。截至 2014 年 12 月 31 日, 该笔欠款余额为 216,259.80 元, 计提相应的坏账准备 216,259.80 元。

(14) 2014 年 3 月 7 日, 江门市江海区人民法院受理了本公司与深圳市爱华动力电池有限公司买卖合同纠纷, 并查封其机器设备一批。2014 年 4 月 10 日, 深圳市爱华动力电池有限公司提出管辖异议, 目前案件尚在审理中。截至 2014 年 12 月 31 日, 该笔欠款余额为 5,403,826.08 元, 计提相应的坏账准备 2,701,913.04 元。

(15) 本公司状告深圳市比迪凯科技有限公司拖欠货款 204,400.00 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 6 月 10 日出具“(2014)江海法民二初字第 219 号”民事判决书, 判决深圳市比迪凯科技有限公司应于规定期限内支付货款 204,400.00 元以及逾期付款的利息。截至 2014 年 12 月 31 日, 比迪凯欠本公司货款余额为 282,300.00 元(包含利息), 计提相应的坏账准备 282,300.00 元。

(16) 本公司状告深圳易新能源科技有限公司拖欠货款 854,892.80 元, 2014 年 9 月 18 日, 本公司与深圳易新能源科技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“(2014)江海法民二初字第 475 号”民事调解书。调解书约定: 深圳易新能源科技有限公司确认欠本公司货款 854,892.80 元。截至 2014 年 12 月 31 日, 该笔欠款余额为 171.10 元, 计提相应的坏账准备 171.10 元。

(17) 本公司状告宜兴市华宇电光源有限公司拖欠货款 1,088,759.50 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 6 月 26 日出具“(2014)江海法民二初字第 200 号”民事判决书, 判决宜兴市华宇电光源有限公司应于规定期限内支付货款 1,088,759.50 元以及逾期付款的利息。截至 2014 年 12 月 31 日, 该笔欠款余额为 931,245.59 元, 计提相应的坏账准备 931,245.59 元。

(18) 本公司状告厦门威投照明科技有限公司买卖合同纠纷, 于 2013 年 5 月 15 日申请撤诉。截止 2014 年 12 月 31 日, 厦门威投照明科技有限公司拖欠本公司货款余额为 149,750.00 元, 计提相应的坏账准备 149,750.00 元。

(19) 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 8 日出具“(2013)江海法民二初字第 636 号”民事判决书, 判决湖北湘商源照明发展有限公司应于规定期限内支付货款 181,406.00 元以及逾期付款的利息。截至 2014 年 12 月 31 日, 该笔欠款余额为 181,406.00 元, 计提相应的坏账准备 181,406.00 元。

(20) 本公司状告江门市国晶光电有限公司拖欠货款, 目前案件在受理中。截至 2014 年 12 月 31 日, 该笔欠款余额为 202,800.00 元, 计提相应的坏账准备 202,800.00 元。

(21) 全南包钢晶环稀土有限公司起诉本公司拖欠其货款 9,972,369.77 元以及逾期付款的利息。目前案件在审理中。

(22) 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”并于 2014 年 7 月 15 日出具民事判决书, 判决书号为“(2013)江海法民二初字第 653 号”, 判决本公司偿还北京市邦盛律师事务所 1,618,022.55 元及相关利息(起算日期从 2013 年 7 月 30 日起算), 本公司对此判决正在上诉过程中。

(二) 截至 2014 年 12 月 31 日止, 本公司无需要披露的其他承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 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, 截止本报告日, 2015 年高新技术企业正在申请办理中。

(二) 截止报告日, 本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,403,826.08	2.43	2,701,913.04	50.00	2,701,913.04	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
组合 1: 账龄分析法组合	212,875,657.25	95.92	22,945,369.92	10.78	189,930,287.33	178,308,411.68	99.90	14,733,471.05	8.26	163,574,940.63
组合 2: 关联方组合	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
组合小计	212,875,657.25	95.92	22,945,369.92	10.78	189,930,287.33	178,308,411.68	99.90	14,733,471.05	8.26	163,574,940.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,662,347.99	1.65	3,662,347.99	100.00	---	180,000.00	0.10	---	---	180,000.00
合计	221,941,831.32	100.00	29,309,630.95	13.21	192,632,200.37	178,488,411.68	100.00	14,733,471.05	8.25	163,754,940.63

年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市爱华动力电池有限公司	5,403,826.08	2,701,913.04	50.00	未决诉讼中
合计	5,403,826.08	2,701,913.04	50.00	---

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 (含 1 年)	166,503,598.28	8,325,179.91	5.00
1-2 年 (含 2 年)	32,576,726.51	6,515,345.30	20.00
2-3 年 (含 3 年)	11,380,975.50	5,690,487.75	50.00
3 年以上	2,414,356.96	2,414,356.96	100.00
合计	212,875,657.25	22,945,369.92	10.78

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 14,576,159.90 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、 本期无实际核销的应收账款情况。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 40,783,520.26 元，占应收账款期末余额合计数的比例 18.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,922,207.17 元。

5、 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
组合 1: 账龄分析法组合	1,767,865.17	4.24	241,824.95	13.68	1,526,040.22	3,176,175.65	22.14	193,169.29	6.08	2,983,006.36
组合 2: 关联方组合	39,960,000.00	95.76			39,960,000.00	11,170,000.00	77.86			11,170,000.00
组合小计	41,727,865.17	100.00	241,824.95	0.58	41,486,040.22	14,346,175.65	100.00	193,169.29	1.35	14,153,006.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
合计	41,727,865.17	100.00	241,824.95	0.58	41,486,040.22	14,346,175.65	100.00	193,169.29	1.35	14,153,006.36

年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合 1 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 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,054,657.76	52,732.89	5.00
1-2 年 (含 2 年)	568,064.81	113,612.96	20.00
2-3 年 (含 3 年)	139,327.00	69,663.50	50.00
3 年以上	5,815.60	5,815.60	100.00
合计	1,767,865.17	241,824.95	13.68

组合 2 中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

关联方组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
联腾科技	39,960,000.00	---	---
合计	39,960,000.00	---	---

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 48,655.66 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、 本期无实际核销的其他应收款情况。

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
设备维修工程款项	108,402.04	1,159,009.49
运费	14,454.43	81,094.11
联腾往来款	39,960,000.00	11,170,000.00
借款备用金	1,299,186.76	1,747,801.21
其他	345,821.94	188,270.84
合计	41,727,865.17	14,346,175.65

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
联腾科技	子公司往来款	39,960,000.00	1 年以内	95.76	---
沈其	个人借款	237,572.00	1-2 年	0.57	11,878.60
陈涛	个人借款	100,000.00	1 年以内	0.24	20,000.00
吴建华	个人借款	90,000.00	1 年以内	0.22	4,500.00
桂晶	个人借款	80,000.00	1 年以内	0.19	4,000.00
合计	---	40,467,572.00	---	96.98	40,378.60

6、 本期无涉及政府补助的应收款项。

7、 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 长期股权投资

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	20,950,000.00	---	20,950,000.00	20,950,000.00	---	20,950,000.00
对联营企业投资	27,547,989.95	---	27,547,989.95	---	---	---
合计	48,497,989.95	---	48,497,989.95	20,950,000.00	---	20,950,000.00

1、 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	减值准备期末余额
科明诺	10,000,000.00	---	---	10,000,000.00	---	---
联腾科技	10,950,000.00	---	---	10,950,000.00	---	---
合计	20,950,000.00	---	---	20,950,000.00	---	---

2、 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
湖南雅城	---	27,000,000.00	---	547,989.95	---	---	---	---	27,547,989.95	---	---
合计	---	27,000,000.00	---	547,989.95	---	---	---	---	27,547,989.95	---	---

(四) 营业收入和营业成本

1、 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	343,146,880.56	333,435,663.91	373,408,529.99	334,226,126.67
其他业务	---	---	---	---
合计	343,146,880.56	333,435,663.91	373,408,529.99	334,226,126.67

(五) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	153,540.65	---
权益法核算的长期股权投资收益	547,989.95	---
合计	701,530.60	---

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-825,536.44	---
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	---
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）	320,072.14	---
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	---
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	---
非货币性资产交换损益	---	---
委托他人投资或管理资产的损益	---	---
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	---
债务重组损益	---	---
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	---
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	---
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	---	---

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	---
对外委托贷款取得的损益	---	---
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	---
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	---
受托经营取得的托管费收入	---	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,162,307.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---
所得税影响额	---	---
少数股东权益影响额	494,870.96	---
合计	-1,172,900.72	---

(二) 净资产收益率及每股收益

2014 年度	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	-5.3868	-0.4819	-0.4819
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.2556	-0.4701	-0.4701

江门市科恒实业股份有限公司
(加盖公章)

二〇一五年四月十五日