



江苏公证天业会计师事务所有限公司
Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants Co., Ltd

中国·江苏·无锡
总机: 86 (510) 85888988
传真: 86 (510) 85885275
电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi . Jiangsu . China
Tel: 86 (510) 85888988
Fax: 86 (510) 85885275
E-mail: mail@jsgztycpa.com

审计报告

苏公 W[2011]A151 号

江苏雅克科技股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的江苏雅克科技股份有限公司(以下简称雅克科技)财务报表,包括2010年12月31日合并资产负债表及母公司资产负债表,2010年度合并利润表及母公司利润表、合并现金流量表及母公司现金流量表、合并所有者权益变动表及母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

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

二、注册会计师的责任

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

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

报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为, 雅克科技财务报表已经按照企业会计准则的规定编制, 在所有重大方面公允反映了雅克科技2010年12月31日的财务状况以及2010年度的经营成果和现金流量。

江苏公证天业会计师事务所有限公司

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·无锡

二〇一一年三月二十一日

资产负债表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2010年12月31日

单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	735,671,807.80	551,194,062.55	73,686,724.77	67,227,969.43
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	2,923,220.05	2,723,220.05	4,708,858.42	4,625,938.10
应收账款	101,922,189.80	113,697,779.31	46,104,964.03	53,095,898.73
预付款项	42,680,040.97	38,081,073.69	5,239,508.38	74,946,002.99
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息	3,316,800.00	2,104,050.00		
应收股利				
其他应收款	1,847,174.23	789,046.86	789,623.94	629,168.94
买入返售金融资产				
存货	105,155,742.58	56,907,637.81	68,611,900.37	49,764,993.52
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	993,516,975.43	765,496,870.27	199,141,579.91	250,289,971.71
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
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		353,234,979.48		33,046,488.48
投资性房地产				
固定资产	187,728,145.71	47,103,457.65	96,170,160.00	31,949,047.29
在建工程	16,630,772.33	29,726.63	55,769,387.98	6,718,221.00
工程物资	146,198.05			
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	21,481,371.84	7,885,928.61	20,601,633.56	6,718,986.77
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	1,355,588.21	1,072,162.78	631,778.58	514,958.16
其他非流动资产				
非流动资产合计	227,342,076.14	409,326,255.15	173,172,960.12	78,947,701.70
资产总计	1,220,859,051.57	1,174,823,125.42	372,314,540.03	329,237,673.41
流动负债：				
短期借款	28,284,478.82	28,284,478.82	20,000,000.00	20,000,000.00

向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据	8,775,000.00	8,775,000.00	26,380,000.00	26,380,000.00
应付账款	102,768,262.09	67,749,158.99	87,466,842.45	48,112,705.90
预收款项	2,022,865.48	1,834,662.09	6,568,422.49	6,568,422.49
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	3,972,342.72	3,244,682.94	3,193,015.21	2,878,466.11
应交税费	-8,412,169.53	-1,430,977.97	4,749,229.59	4,491,054.10
应付利息			27,000.00	27,000.00
应付股利				
其他应付款	149,851.36	30,893.66	982,470.66	925,143.66
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				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	137,560,630.94	108,487,898.53	149,366,980.40	109,382,792.26
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计	137,560,630.94	108,487,898.53	149,366,980.40	109,382,792.26
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	110,880,000.00	110,880,000.00	82,880,000.00	82,880,000.00
资本公积	806,882,540.47	806,882,540.47	40,616,920.47	40,616,920.47
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	17,309,268.64	17,309,268.64	12,087,796.07	12,087,796.07
一般风险准备				
未分配利润	149,051,055.08	131,263,417.78	87,367,216.96	84,270,164.61
外币报表折算差额	-824,443.56		-4,373.87	
归属于母公司所有者权益合计	1,083,298,420.63	1,066,335,226.89	222,947,559.63	219,854,881.15
少数股东权益				
所有者权益合计	1,083,298,420.63	1,066,335,226.89	222,947,559.63	219,854,881.15
负债和所有者权益总计	1,220,859,051.57	1,174,823,125.42	372,314,540.03	329,237,673.41

利润表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2010 年度

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	892,640,264.83	848,944,763.59	570,646,294.06	532,697,505.55
其中：营业收入	892,640,264.83	848,944,763.59	570,646,294.06	532,697,505.55
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	812,507,445.62	789,783,639.37	486,961,115.55	461,373,596.73
其中：营业成本	741,143,278.45	726,220,519.30	443,201,126.27	426,088,489.76
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	5,420,638.44	4,999,336.43	5,055,279.97	4,843,618.44
销售费用	18,547,237.47	17,318,271.91	13,027,808.74	12,039,696.74
管理费用	47,291,823.98	34,164,108.94	26,008,066.98	18,940,769.67
财务费用	-3,967,346.91	3,306,705.31	187,444.25	160,658.75
资产减值损失	4,071,814.19	3,774,697.48	-518,610.66	-699,636.63
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)	80,132,819.21	59,161,124.22	83,685,178.51	71,323,908.82
加：营业外收入	1,709,461.00	1,699,461.00	1,449,270.86	909,270.86
减：营业外支出	774,030.51	150,000.00	160,000.00	150,000.00
其中：非流动资产处置 损失	479,688.46			
四、利润总额(亏损总额以 “-”号填列)	81,068,249.70	60,710,585.22	84,974,449.37	72,083,179.68
减：所得税费用	14,162,939.01	8,495,859.48	13,356,173.55	10,524,988.58
五、净利润(净亏损以“-” 号填列)	66,905,310.69	52,214,725.74	71,618,275.82	61,558,191.10
归属于母公司所有者 的净利润	66,905,310.69	52,214,725.74	71,618,275.82	61,558,191.10
少数股东损益				
六、每股收益：				
(一) 基本每股收益	0.6744	0.5263	0.8641	0.7427

(二) 稀释每股收益	0.6744	0.5263	0.8641	0.7427
七、其他综合收益	-820,069.69		68,905.89	
八、综合收益总额	66,085,241.00	52,214,725.74	71,687,181.71	61,558,191.10
归属于母公司所有者的综合收益总额	66,085,241.00	52,214,725.74	71,687,181.71	61,558,191.10
归属于少数股东的综合收益总额				

现金流量表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司
单位：元

2010年1-12月

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	901,051,025.45	816,508,653.60	635,102,983.91	567,288,192.50
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				
处置交易性金融资产净增加额				
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	8,898,417.24	7,911,676.22	3,746,466.71	3,554,206.04
收到其他与经营活动有关的现金	6,391,199.55	5,836,802.50	2,389,217.57	1,842,124.79
经营活动现金流入小计	916,340,642.24	830,257,132.32	641,238,668.19	572,684,523.33
购买商品、接受劳务支付的现金	839,807,651.80	702,800,186.71	482,910,690.88	443,308,933.78
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	19,466,115.71	11,666,795.51	15,031,919.39	10,516,255.77
支付的各项税费	42,639,930.25	24,514,416.56	32,517,001.01	18,392,114.26
支付其他与经营活动有关的现金	49,228,064.63	44,437,850.90	11,570,992.56	8,607,979.90
经营活动现金流出小计	951,141,762.39	783,419,249.68	542,030,603.84	480,825,283.71
经营活动产生的现金流量净额	-34,801,120.15	46,837,882.64	99,208,064.35	91,859,239.62
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	104,179,556.86	43,701,157.95	41,888,149.35	7,134,337.70
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		320,188,491.00		
支付其他与投资活动有关的现金				23,229,709.69
投资活动现金流出小计	104,179,556.86	363,889,648.95	41,888,149.35	30,364,047.39
投资活动产生的现金流量净额	-104,179,556.86	-363,889,648.95	-41,888,149.35	-30,364,047.39
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	798,250,000.00	798,250,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	155,007,251.52	155,007,251.52	152,049,045.84	152,049,045.84
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			10,146,000.00	10,146,000.00

筹资活动现金流入小计	953,257,251.52	953,257,251.52	162,195,045.84	162,195,045.84
偿还债务支付的现金	146,722,772.70	146,722,772.70	193,207,297.15	193,207,297.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,584,337.77	1,532,238.39	22,028,837.28	22,028,837.28
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	27,668,199.40	27,668,199.40		
筹资活动现金流出小计	175,975,309.87	175,923,210.49	215,236,134.43	215,236,134.43
筹资活动产生的现金流量净额	777,281,941.65	777,334,041.03	-53,041,088.59	-53,041,088.59
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	638,301,264.64	460,282,274.72	4,278,826.41	8,454,103.64
加：期初现金及现金等价物余额	68,322,724.77	61,863,969.43	64,043,898.36	53,409,865.79
六、期末现金及现金等价物余额	706,623,989.41	522,146,244.15	68,322,724.77	61,863,969.43

合并所有者权益变动表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2010 年度

单位：元

项目	本期金额										上年金额											
	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	实收 资本 (或 股本)	资本 公积	减：库 存股	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	实收 资本 (或 股本)			资本 公积	减：库 存股	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他				
一、上年年末余额	82,880,000.00	40,616,920.47			12,087,796.07		87,367,216.96	-4,373.87		222,947,559.63		82,880,000.00	40,616,920.47			5,931,976.96		42,624,760.25	-73,279.76		171,980,377.92	
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	82,880,000.00	40,616,920.47			12,087,796.07		87,367,216.96	-4,373.87		222,947,559.63		82,880,000.00	40,616,920.47			5,931,976.96		42,624,760.25	-73,279.76		171,980,377.92	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	28,000,000.00	766,265.62			5,221,472.57		61,683,838.12	-820,069.69		860,350,861.00						6,155,819.11		44,742,456.71	68,905.89		50,967,181.71	
(一) 净利润							66,905,310.69			66,905,310.69								71,618,275.82			71,618,275.82	
(二) 其他综合收益								-820,069.69		-820,069.69									68,905.89		68,905.89	
上述(一)和(二) 小计							66,905,310.69	-820,069.69		66,085,241.00								71,618,275.82	68,905.89		71,687,181.71	
(三) 所有者投入和 减少资本	28,000,000.00	766,265.62								794,265,000.00												
1. 所有者投入资本	28,000,000.00	766,265.62								794,265,000.00												

	00	0.00							0.00									
2. 股份支付计入所有者权益的金额																		
3. 其他																		
(四) 利润分配				5,221,472.57	-5,221,472.57							6,155,819.11	-26,875,819.11					-20,720,000.00
1. 提取盈余公积				5,221,472.57	-5,221,472.57							6,155,819.11	-6,155,819.11					
2. 提取一般风险准备																		
3. 对所有者(或股东)的分配														-20,720,000.00				-20,720,000.00
4. 其他																		
(五) 所有者权益内部结转																		
1. 资本公积转增资本(或股本)																		
2. 盈余公积转增资本(或股本)																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 其他																		
(六) 专项储备																		
1. 本期提取																		
2. 本期使用																		
(七) 其他																		
四、本期期末余额	110,880,000.00	806,882,540.47		17,309,268.64	149,051,055.08	-824,443.56		1,083,298,420.63	82,880,000.00	40,616,920.47		12,087,796.07	87,367,216.96	-4,373.87				222,947,559.63

母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

2010 年度

单位：元

项目	本期金额								上年金额							
	实收资本 (或股本)	资本公 积	减：库 存股	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配 利润	所有者 权益合 计	实收资本 (或股本)	资本公 积	减：库 存股	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配 利润	所有者 权益合 计
一、上年年末余额	82,880,000.00	40,616,920.47			12,087,796.07		84,270,164.61	219,854,881.15	82,880,000.00	40,616,920.47			5,931,976.96		49,587,792.62	179,016,690.05
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	82,880,000.00	40,616,920.47			12,087,796.07		84,270,164.61	219,854,881.15	82,880,000.00	40,616,920.47			5,931,976.96		49,587,792.62	179,016,690.05
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	28,000,000.00	766,265,620.00			5,221,472.57		46,993,253.17	846,480,345.74					6,155,819.11		34,682,371.99	40,838,191.10
（一）净利润							52,214,725.74	52,214,725.74							61,558,191.10	61,558,191.10
（二）其他综合收益																
上述（一）和（二）小计							52,214,725.74	52,214,725.74							61,558,191.10	61,558,191.10
（三）所有者投入和减少资本	28,000,000.00	766,265,620.00						794,265,620.00								
1. 所有者投入资本	28,000,000.00	766,265,620.00						794,265,620.00								
2. 股份支付计入所有者权益的金额																
3. 其他																
（四）利润分配					5,221,472.57		-5,221,472.57						6,155,819.11		-26,875,819.11	-20,720,000.00
1. 提取盈余公积					5,221,472.57		-5,221,472.57						6,155,819.11		-6,155,819.11	
2. 提取一般风险准																

备																	
3. 对所有者（或股东）的分配																-20,720,000.00	-20,720,000.00
4. 其他																	
（五）所有者权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本（或股本）																	
2. 盈余公积转增资本（或股本）																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 其他																	
（六）专项储备																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
（七）其他																	
四、本期期末余额	110,880,000.00	806,882,540.47			17,309,268.64		131,263,417.78	1,066,335,226.89	82,880,000.00	40,616,920.47			12,087,796.07		84,270,164.61	219,854,881.15	

财务报表附注

附注 1：公司的基本情况

1.01 公司的历史沿革

江苏雅克科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为江苏雅克化工有限公司（原名宜兴市雅克化工有限公司），系经宜兴市工商行政管理局核准于 1997 年 10 月成立，公司注册号 25026847-2，注册资本人民币 3,000 万元。其中：宜兴市周铁经济发展总公司出资 2780 万元，沈锡强出资 120 万元，宜兴市香料厂出资 60 万元，宜兴市恒昌化工厂出资 25 万元，宜兴市包装圆桶厂出资 10 万元，宜兴市吉祥化工厂出资 5 万元。上述资本经宜兴苏瑞会计师事务所宜瑞师内验字（1997）第 297 号验资报告确认。

1998 年 7 月本公司更名为江苏雅克化工有限公司，并重新在江苏省无锡工商行政管理局进行了登记，公司注册号 3202822106830。

2002 年 5 月根据宜兴市周铁镇人民政府文件“关于江苏雅克化工有限公司进行产权制度改革有关问题的通知”，同意并授权属于周铁镇集体资产的宜兴市周铁经济发展总公司、宜兴市香料厂、宜兴市恒昌化工厂所持本公司股权以经评估净资产为依据作价转让。经本公司股东会同意，宜兴市周铁经济发展总公司将持有的 2780 万元股权转让给沈琦；宜兴市香料厂将持有的 60 万元股权、宜兴市吉祥化工厂将持有的 5 万元股权转让给沈馥；宜兴市恒昌化工厂将持有的 25 万元股权转让给窦静芳；宜兴市包装圆桶厂将持有的 10 万元股权转让给骆颖。

2003 年 12 月沈琦将 2780 万元股权中的 1285 万元股权转让给沈馥、20 万元股权转让给骆颖、5 万元股权转让给窦静芳。至此，本公司注册资本 3000 万元的股权结构为沈琦持有 1470 万元，持股比例 49%；沈馥持有 1350 万元，持股比例 45%；沈锡强持有 120 万元，持股比例 4%；窦静芳持有 30 万元，持股比例 1%；骆颖持有 30 万元，持股比例为 1%。

2007 年 12 月根据公司股东会决议，本公司以 2007 年 10 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，以截至 2007 年 10 月 31 日经审计的净资产 102,160,594.47 元按 1:0.7439 的比例折为股本 7,600 万股，每股面值 1 元，股东持股比例不变。上述变更业经江苏公证会计师事务所有限公司苏公 W[2007]B157 号验资报告确认，并重新在江苏省无锡工商行政管理局领取企业法人营业执照。

2008 年 2 月根据股东大会决议，增加注册资本 688 万元，由自然人任恒星和陈葆元出资，增资后注册资本变更为人民币 8,288 万元。上述变更业经江苏公证会计师事务所有限公司出具苏公 W[2008]B028 号验资报告确认，并办理了工商变更登记。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]436号文核准，本公司于2010年5月11日首次公开发行人民币普通股（A股）2,800万股并在深圳证券交易所上市交易，每股面值1元，每股发行价格30元，发行后公司的注册资本为110,880,000元，股票简称“雅克科技”，股票代码为“002409”。上述股票发行业经江苏公证天业会计师事务所有限公司苏公W[2010]B042号验资报告确认。

1.02 公司的管理组织架构及登记资料

公司下设市场部、人力资源部、行政部、技术研发中心、财务部、审计部、生产部、采购部、质量管理部、国内业务部、国际业务部、对外投资及法务部等；控股子公司有响水雅克化工有限公司（以下简称“响水雅克公司”）、上海雅克化工有限公司（以下简称“上海雅克公司”）、先科化学欧洲有限公司（英文名称：Shekoy Chemicals Europe B.V. 以下简称“欧洲先科公司”）、滨海雅克化工有限公司（以下简称“滨海雅克公司”）、先科化学美国有限公司（英文名称：Shekoy Chemicals US, Inc. 以下简称“美国先科公司”）；斯洋国际有限公司（英文名称：S&Y International Limited, 以下简称“斯洋公司”）；无非控股企业。母公司法人工商登记情况如下：

组织机构代码：25026847-2

法人营业执照：320200000086883

注册资本：11088万元人民币

注册地：宜兴经济开发区荆溪北路1号

法定代表人：沈琦

1.03 公司的业务性质和主要经营活动

公司产品属于精细化工领域中的聚氨酯助剂行业，主要从事聚氨酯制品的催化剂、发泡剂和阻燃剂的生产销售。公司于2007年9月经国家科学技术部火炬高新技术产业开发中心，国科火字【2007】第124号文批准认定为国家火炬计划高新技术重点企业。控股子公司响水雅克公司主要从事H发泡剂的生产销售；上海雅克公司主要从事自营和代理各类商品和技术的进出口业务；欧洲先科公司主要为本公司产品开拓欧洲市场销售；美国先科公司主要为本公司产品开拓美洲市场销售；斯洋公司主要为本公司产品开拓香港市场销售。

许可经营项目：危险化学品生产（二月桂酸二丁基锡、二丁基氧化锡、四氯化锡、复合发泡剂、辛酸亚锡）；危险化学品销售（按许可证所列项目经营，经营场所不得存放危化品实物）。

一般经营项目：化工新材料的研究、开发；硫酸亚锡、硅油、聚醚、TCPP阻燃剂、TDCP阻燃剂、TCEP阻燃剂、双磷酸脂、复合阻燃剂、氯化亚锡、发泡助剂BK、匀泡剂、二乙烯三胺、三乙烯二胺、胺催化剂、抗氧化剂等化工产品的加工、制造；化工产品为原料的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

附注 2：公司主要会计政策、会计估计和前期差错

2.01 财务报表的编制基础

本公司按照规定的会计计量属性进行计量，报告期内计量属性未发生变化，本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

本财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》及其应用指南进行确认和计量。

财务报表以本公司为会计核算主体，以本公司及控股子公司响水雅克公司、上海雅克公司、欧洲先科公司、滨海雅克公司、美国先科公司和斯洋公司的财务报表为基础合并编制而成。

2.02 遵循企业会计准则的声明

本公司声明：本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量。

2.03 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日，中期包括月度、季度和半年度。

2.04 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

2.05 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1) 同一控制下的企业合并：合并方支付的合并对价和合并方取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值及所发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益，购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

2) 非同一控制下的企业合并：购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，计入当期损益。合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益，购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

2.06 合并财务报表的编制方法

1) 合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。

2) 从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。子公司所有者权益中不属于本公司所拥有的份额作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。

3) 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

4) 对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

2.07 现金流量表中现金等价物的确定标准

现金等价物是指公司持有的期限很短(一般是指从购买日起3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。

2.08 外币业务和外币报表折算

1) 外币业务核算方法

发生外币业务时，采用交易发生日的即期汇率(即中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价中间价)折合为人民币记账，发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项按照交易实际采用的汇率(即银行买入或卖出)折算，在资产负债表日，区分外币货币性项目和外币非货币性项目按照如下原则进行处理：

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，在正常经营期间的，计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则处理。货币性项目是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债，包括库存现金、银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。

外币非货币性项目，采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。非货币性项目是指货币性项目以外的项目。

对于以公允价值计量的外币非货币性项目采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益。

2) 对境外经营财务报表进行折算的方法

① 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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生期间的平均汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

2.09 金融工具的确认和计量及金融工具的转移

(1) 金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为交易性金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：交易性金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

(2) 金融资产和金融负债公允价值的确定

①存在活跃市场的，本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债，采用活跃市场中的现行出价，本公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债采用活跃市场中的现行要价，没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定公允价值，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。（根据企业实际情况增删）

(3) 金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。包括两种形式：

①将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

②将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(4) 金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

(5) 金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单独金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

A. 发行方或债务人发生严重财务困难；

B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C. 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人发生让步；

D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的的价格明显下降、所处行业不景气等；

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后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。

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出计入当期损益。

2.10 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：指单项金额为 100 万元以上的应收款项；

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据及坏账准备的计提方法：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征，按账龄组合的应收款项按账龄分析法计提坏账准备。

按账龄分析法计提坏账准备，坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款	其他应收款
	坏账准备计提比例	坏账准备比计提比例
一年以内	5%	5%
一至二年	20%	20%
二至三年	50%	50%
三年以上	100%	100%

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的理由：应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2.11 存货的分类、计价及核算方法；存货跌价准备的确认标准及计提方法

1) 存货分类：在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括库存材料、低值易耗品、在产品、库存商品。

2) 存货的盘存制度为永续盘存制。

3) 存货按实际成本计价，库存材料购入按实际成本计价，发出按加权平均法计价；低值易耗品采取领

用时一次摊销的办法；在产品仅保留原材料成本；库存商品入库按实际成本计价，发出按加权平均法计价。

4) 存货跌价准备：期末存货按成本与可变现净值孰低计价，在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受毁损、全部或部分陈旧过时、销售价格低于成本等情况的存货，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值部分计提并计入当期损益。可变现净值是指公司在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，按恢复增加的数额（其增加数以原计提的金额为准）调整存货跌价准备及当期收益。

2.12 长期股权投资的核算方法

(1) 投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得的被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本；收购成本与投资成本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。

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值作为长期股权投资的投资成本。在合并日被合并方的可识别资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可识别净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可识别净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③ 其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

C. 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，合同或协议约定价值不公允的，按公允价值计量。

D. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

E. 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 对子公司的投资，采用成本法核算

子公司为本公司持有的、能够对被投资单位实施控制的权益性投资。若本公司持有某实体股权份额超

过 50%，或者虽然股权份额少于 50%，但本公司可以实质控制某实体，则该实体将作为本公司的子公司。

②对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算

合营企业为本公司持有的、能够与其他合营方对被投资单位实施共同控制的权益性投资；联营企业为本公司持有的、能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资。若本公司持有某实体股权份额介于 20%至 50%之间，而且对该实体不存在实质控制，或者虽然本公司持有某实体股权份额低于 20%，但对该实体存在重大影响，则该实体将作为本公司的合营企业或联营企业。

本公司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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于被投资单位净损益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。

③不存在控制、共同控制或重大影响的长期股权投资

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

在活跃市场中有报价或公允价值能够可靠计量的长期股权投资，在可供出售金融资产项目列报，采用公允价值计量，其公允价值变动计入股东权益。

(3)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和生产经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。对被投资单位具有重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(4)减值测试方法及减值准备计提方法

本公司期末检查发现长期股权投资存在减值迹象时，应估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，按其可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

对于在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其账面价值低于按照类似金融资产当时的市场收益率对未来现金流量折现确定的现值的数额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售金融资产以外的长期股权投资，减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回，可供出售金融资产减值损失，可以通过权益转回。

2.13 投资性房地产的核算方法

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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；投资者投入的投资性房地产，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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计价，折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产法定使用年限与预计使用年限孰低的年限计提折旧，地产法定使用权年限摊销。

投资性房地产减值准备计提依据参照相关固定资产减值准备计提方法。

2.14 固定资产的核算方法

(1) 固定资产确认条件

1) 固定资产标准：使用年限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、储罐、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产、经营主要设备的物品，单位价值在 2,000 元以上，并且使用年限超过 2 年的，也列为固定资产。

2) 固定资产按照成本进行初始计量。外购的固定资产按照实际支付款作为成本；投资者投入的固定资产按照投资合同或协议约定的价值作为成本；自行建造的固定资产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成本；非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号—债务重组》、《企业会计准则第 20 号—企业合并》和《企业会计准则第 21 号—租赁》确定。

3) 与固定资产有关的后续支出，如果有关的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本。除此以外的后续支出在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产达到预定可使用状态即开始计提折旧，折旧采用平均年限法计算，各类固定资产的预计使用寿命，净残值率及年折旧率分别为：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋	20 年	5%	4.75%
建筑物	10 年	5%	9.50%
机器设备	10 年	5%	9.50%
专用设备	8 年	5%	11.875%
运输设备	5 年	5%	19%
其他设备	5 年	5%	19%

已计提减值准备的固定资产，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧额。

本公司于每年年度终了，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并作适当调整。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、

转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，则计算固定资产的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。计提时按单项资产计提，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该资产所属的资产组为基础计提。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

① 固定资产市价大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

② 固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

③ 固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如固定资产已经或者将被闲置、企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；

④ 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

⑤ 同期市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

⑥ 企业内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额；

⑦ 其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

① 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；

④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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的现值两者中较低者，作为入账价值。

2.15 在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点：

本公司建造的固定资产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作调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法：

本公司于每年年度终了，对在建工程进行全面检查，当存在减值迹象时，估计其可收回金额，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

2.16 借款费用的核算方法

1) 本公司发生的借款费用包括借款的利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

3) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建的资产达到预定可使用状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认为损益。

4) 每一会计期间资本化金额按至当期末购建资产累计支出加权平均数和资本化率计算确定。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所发生的应予资本化的利息费用，其资本化金额为专门借款实际发生的利息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；为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，其资本化金额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即一般借款的加权平均利率计算一般借款应予资本化的利息金额。

2.17 无形资产的计价和摊销方法

(1) 无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

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。通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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；
- ⑥运用该无形资产生产的产品周期在 1 年以上。

(2) 无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、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。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

(3) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法：

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

对其他无形资产，年末进行检查，当存在减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

- ①已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- ③已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

2.18 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

2.19 预计负债的核算方法

发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

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

在资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

2.20 收入的确认方法

1) 销售商品收入的确认：商品销售以公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入本公司，销售该商品有关的收入、成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

2) 提供劳务收入的确认：劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入本公司，劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。

3) 让渡资产使用权收入的确认：与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

2.21 政府补助的核算方法

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司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；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.22 递延所得税资产及负债的计量方法

递延所得税资产和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和税款抵减，视同暂时性差异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。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。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债,予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的,不予确认。

2.23 主要会计政策、会计估计的变更

报告期内无前期主要会计政策、会计估计变更的情况。

2.24 前期会计差错更正

报告期内无前期财务报表重大差错更正的情况。

2.25 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1) 应付职工薪酬核算办法

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬包括:

- (1) 职工工资、奖金、津贴和补贴;
- (2) 职工福利费;
- (3) 医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费;
- (4) 住房公积金;
- (5) 工会经费和职工教育经费;
- (6) 非货币性福利;
- (7) 因解除与职工的劳动关系给予的补偿;
- (8) 其他与获得职工提供的服务相关的支出。

公司在职工为公司提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债,除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外,根据职工提供服务的受益对象,分别下列情况处理:

- (1) 应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬,计入产品成本或劳务成本。
- (2) 应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬,计入建造固定资产或无形资产成本。
- (3) 上述(1)和(2)之外的其他职工薪酬,计入当期损益。

公司为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，在职工为公司提供服务的会计期间，根据当地政府有关规定按工资总额的一定比例计算。

公司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提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

- (1) 企业已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。
- (2) 企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

2) 所得税费用的会计处理方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- 1) 企业合并；
- 2) 直接在所有者权益中确认的交易事项。

附注 3：税项及税收优惠

3.01 报告期主要税种及税率

(1) 增值税销项税税率为 17%，出口销售产品执行免、抵、退的优惠政策。

(2) 企业所得税：母公司企业所得税税率为 15%、响水雅克公司、上海雅克公司、滨海雅克公司适用的企业所得税税率为 25%。

(3) 城市维护建设税：母公司按应缴流转税的 7%计缴，响水雅克公司、滨海雅克公司按应缴流转税的 5%计缴，上海雅克公司按应缴流转税的 1%计缴。

(4) 教育费附加：母公司、响水雅克公司、滨海雅克公司按应缴流转税的 4%计征，上海雅克公司按 3%计征。

(5) 地方规费：母公司按每年地方政府核定的金额缴纳综合规费。上海雅克公司按照上海市地方政府的规定缴纳 1%的河道管理费。

(6) 欧洲先科公司：增值税的销售采购税率均为 19%。所得税执行分段累计征收，净利润小于 2.5 万欧元适用 20%税率、大于 2.5 万欧元小于 6 万欧元适用 23.5%税率、大于 6 万欧元适用 25.5%税率。

(7) 美国先科公司：按销售额计征佐治亚州的销售税率为 8%。联邦企业所得税执行分段累计征收，净利润小于 5 万美元适用 15%税率、大于 5 万美元小于 7.5 万美元适用 25%税率、大于 7.5 万美元小于 10 美

元适用 34%税率、大于 10 万美元小于 33.5 万美元适用 39%税率、大于 33.5 万美元小于 1000 万美元适用 34%税率、大于 1000 万美元小于 1500 万美元适用 35%税率、大于 1500 万美元小于 1833.33 万美元适用 38%税率、大于 1833.33 万美元适用 35%税率。佐治亚州企业所得税税率为 6%，征收办法是按州内销售额征收，州外的销售额不征收。

3.02 报告期税收优惠及批文

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》(财税[2002]7号)和《国家税务总局关于印发〈生产企业出口货物免抵退税管理操作规范〉(试行)的通知》(国税发[2002]11号)等文件精神，本公司自营出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。不同产品适用不同的退税率按照国家具体规定执行。2008年12月1日起本公司全部产品的退税率提高为9%，2009年4月1日起硅油产品的退税率提高为13%。

(2) 母公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，2010年度减按15%的税率征收企业所得税。上海雅克公司系上海浦东注册企业，2008年以前根据上海市财政局、税务局沪财政企(1991)166号文减按15%的比例税率缴纳所得税。2008年依照财政部财税[2008]21号《国家税务总局关于贯彻落实国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策有关问题的通知》，2008年度按18%、2009年度按20%税率缴纳企业所得税。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例以及国税函[2008]251号《国家税务总局关于小型微利企业所得税预缴问题的通知》，2010年度上海雅克公司按20%税率预缴企业所得税。

附注 4：企业合并及合并财务报表

4.01 子公司情况

1) 通过设立或投资等方式取得的子公司：

金额单位：人民币元

子公司简称	类型	注册地	注册资本	主要经营及业务性质	实际出资额	实质构成净投资的其他余额	持股比例	表决权比例	是否合并
欧洲先科公司	有限公司	荷兰利瑟	9万欧元	欧洲地区营销	9万欧元	-	100%	100%	合并
滨海雅克公司	有限公司	江苏滨海	8000万元	阻燃剂及原料等	8000万元	-	100%	100%	合并
美国先科公司	有限公司	亚特兰大	1000美元	美洲地区营销	1000美元	-	100%	100%	合并
斯洋公司	有限公司	中国香港	1万港币	香港地区营销	1万港币	-	100%	100%	合并

美国先科公司注册资本 1000 美元，为欧洲先科公司 2009 年 5 月出资设立的全资子公司。

斯洋公司注册资本 1 万港币，为本公司 2010 年出资设立的全资子公司。

2) 同一控制下企业合并取得的子公司

人民币元

子公司简称	类型	注册地	注册资本	主要经营及业务性质	实际出资额	实质构成净投资的其他余额	持股比例	表决权比例	是否合并
响水雅克公司	有限公司	江苏响水	6000 万元	发泡剂、阻燃剂	6000 万元	5395.96 万元	100%	100%	合并
上海雅克公司	有限公司	上海浦东	100 万元	进出口业务	100 万元	93.55 万元	100%	100%	合并

3) 本公司无非同一控制下企业合并取得的子公司

4.02 合并报表范围的变更情况

控股子公司名称	上年是否合并	本期是否合并	变更原因
响水雅克公司	是	是	
上海雅克公司	是	是	
欧洲先科公司	是	是	
滨海雅克公司	是	是	
美国先科公司	是	是	
斯洋公司	否	是	2010 年新设

报告期合并报表的子公司除欧洲先科公司、美国先科公司由荷兰 KROMHOUT 会计师事务所审计外，其他公司均由江苏公证天业会计师事务所有限公司审计。

4.03 合并境外经营实体主要报表项目的折算汇率

①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，汇率如下：

欧元折合人民币	2010 年 12 月 31 日	2009 年 12 月 31 日
100 欧元	880.65 元人民币	979.71 元人民币

②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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生期间的平均汇率折算，汇率如下：

欧元折合人民币	2010 年 12 月 31 日	2009 年 12 月 31 日
100 欧元	930.18 元人民币	972.81 元人民币

4.04 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

(1) 本期新纳入合并范围的子公司

	期末净资产	本期净利润
斯洋公司	1,513.06 元人民币	-7,277.94 元人民币

(2) 本期不再纳入合并范围的子公司

无

4.05、本期发生的同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

4.06、本期发生的非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

4.07、本期出售丧失控制权的股权而减少子公司

本期未发生出售丧失控制权的股权而减少子公司

4.08、报告期发生的反向购买

本期未发生反向购买

4.09、报告期发生的吸收合并

本期未发生吸收合并

附注 5：合并财务报表主要项目注释

（以下项目无特殊说明，金额单位均以人民币元为单位）

5-01、货币资金

(1) 项目	2010-12-31			2009-12-31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			117,873.72			73,166.23
人民币			117,873.72			73,166.23
银行存款：			690,412,035.04			57,911,976.30
人民币			645,431,232.50			7,672,876.82
美元	2,443,775.65	6.6227	16,184,392.99	1,128,463.74	6.8282	7,705,376.11
欧元	3,269,009.28	8.8065	28,788,530.22	4,341,460.57	9.7971	42,533,723.37
港币	9,260.00	0.8509	7,879.33			
其他货币资金：			45,141,899.04			15,701,582.24
人民币			44,168,181.67			15,701,582.24
美元	147,027.25	6.6227	973,717.37			
合计			735,671,807.80			73,686,724.77

(2) 本项目 2010 年末其他货币资金中 1,345.92 万元为开立信用证的保证金（付款期均为三个月以内）、263.25 万元为开立银行承兑汇票的保证金（付款期均为三个月以内）、2,904.78 万元为贸易融资保证金，另 0.24 万元为其他保证金。

(3) 本项目期末余额较期初增加 66,198.51 万元，主要因 2010 年 5 月本公司首次公开发行人民币普通股（A 股）2,800 万股，募集资金到位后货币资金增加。

5-02、应收票据

(1) 项目	2010-12-31	2009-12-31
银行承兑汇票	2,923,220.05	4,708,858.42
合计	2,923,220.05	4,708,858.42

(2) 期末本项目余额中无逾期未收回情况，无抵押、冻结等对变现存在重大限制的票据。

(3) 期末本项目中无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

(4) 期末本项目无已贴现或质押的商业承兑票据。

(5) 本项目期末余额较期初减少 178.56 万元，主要因 2010 年末票据结算量减少。

(6) 期末已经背书给他方但尚未到期的票据金额最大的前五名情况：

出票单位	出票日	到期日	金额
厦门怡顺行贸易发展有限公司	2010-7-16	2011-1-16	894,000.00
江苏好收成韦恩农化股份有限公司	2010-10-26	2011-4-26	500,000.00
江苏好收成韦恩农化股份有限公司	2010-10-26	2011-4-26	500,000.00
成都蓝天实业总公司	2010-7-28	2011-1-27	440,000.00
深圳市睿德电子实业有限公司	2010-11-4	2011-5-4	350,000.00

5-03、应收账款

(1) 按种类列示	金额	2010-12-31			
		比例(%)	坏账准备	比例(%)	应收账款净值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	109,852,837.61	100.00	7,930,647.81	7.22	101,922,189.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	109,852,837.61	100.00	7,930,647.81	7.22	101,922,189.80

按种类列示	金额	2009-12-31			
		比例(%)	坏账准备	比例(%)	应收账款净值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	50,000,168.77	100.00	3,895,204.74	7.79	46,104,964.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	50,000,168.77	100.00	3,895,204.74	7.79	46,104,964.03

应收账款种类的说明：

- 1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款指单项金额为 100 万元以上、单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备的应收账款；
- 2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款指按账龄分析法计提坏账准备的应收账款；
- 3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款指单项金额为 100 万元以下、单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备的应收账款。

(2) 按账龄组合按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

2010-12-31					
账龄	金额	比例 (%)	坏账准备	坏账比例 (%)	应收账款净值
一年以内	105,375,779.98	95.92	5,250,908.24	5.00	100,124,871.74
一至二年	1,349,128.62	1.23	269,825.72	20.00	1,079,302.90
二至三年	1,436,030.33	1.31	718,015.17	50.00	718,015.16
三年以上	1,691,898.68	1.54	1,691,898.68	100.00	-
合计	109,852,837.61	100.00	7,930,647.81		101,922,189.80
2009-12-31					
账龄	金额	比例 (%)	坏账准备	坏账比例 (%)	应收账款净值
一年以内	46,670,967.77	93.34	2,333,548.39	5.00	44,337,419.38
一至二年	1,556,320.59	3.11	311,264.12	20.00	1,245,056.47
二至三年	1,044,976.37	2.09	522,488.19	50.00	522,488.18
三年以上	727,904.04	1.46	727,904.04	100.00	-
合计	50,000,168.77	100.00	3,895,204.74		46,104,964.03

(3) 本项目期末无以前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，在本期又全额或部分收回的，或通过重组等其他方式收回的应收款项。

(4) 本项目期末无通过重组等其他方式收回的应收款项。

(5) 本项目期末无实际核销、终止确认、以应收款项为标的进行证券化的应收账款情况。

(6) 本项目期末无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(7) 本项目期末余额较期初增加 5,985.27 万元，主要因业务量扩大，2010 年度营业收入较 2009 年度增加 32,199.40 万元，导致赊销款增加所致。

(8) 期末应收账款中前五名欠款单位所欠款项总额为 4,126.86 万元，占公司期末应收账款的比例为 37.57%。

(9) 期末应收账款前五名单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	金额	款项性质	年限	占应收账款总
------	--------	----	------	----	--------

					额的比例 (%)
客户单位 1	非关联方	12,985,154.38	应收销货款	一年以内	11.82
客户单位 2	非关联方	9,430,514.36	应收销货款	一年以内	8.58
客户单位 3	非关联方	7,624,151.25	应收销货款	一年以内	6.94
客户单位 4	非关联方	6,246,861.78	应收销货款	一年以内	5.69
客户单位 5	非关联方	4,981,959.19	应收销货款	一年以内	4.54

5-04、预付款项

(1) 账龄	2010-12-31		2009-12-31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
一年以内	42,261,099.47	99.02	5,137,641.88	98.06
一至二年	367,075.00	0.86	50,000.00	0.95
二至三年	-		2,920.00	0.06
三年以上	51,866.50	0.12	48,946.50	0.93
合计	42,680,040.97	100.00	5,239,508.38	100.00

(2) 期末预付款项中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 期末一年以上的预付账款主要为预付东罍村委会 33.40 万元尚未结算。

(4) 预付款项期末余额较期初增加 3,744.05 万元，主要系本年度原材料价格上涨，为保证原料的供应及储备，相应的预付材料款增加；同时募集资金到位后，募投项目全面投入建设，预付的工程及设备款相应增加。

(5) 期末预付款项中前五名欠款单位所欠款项总额为 3,561.20 万元，占公司期末预付款项的比例为 83.44%。

(6) 期末预付款项前五单位列示如下：

单位名称	金 额	款项性质	年限	占预付款项总额的比例 (%)
------	-----	------	----	----------------

上海华易豪房地产发展有限公司	28,024,867.00	预付购房款	一年以内	65.66
SHIMADZU(HONG KONG)LIMITED	2,635,834.60	预付原料款	一年以内	6.18
上海极圣行有色金属有限公司	2,406,154.00	预付原料款	一年以内	5.64
Bruker BioSpin International AG	1,579,513.95	预付设备款	一年以内	3.70
Thermo Fisher Scientific(China)Co.ltd	965,589.66	预付设备款	一年以内	2.26

为提高募集资金使用效率，公司第二届董事会第一次会议决议拟使用本次部分超募资金在上海市云岭东路 601 号汇银金融商务中心实施“雅克科技亚太销售中心项目”，总面积为 1,134 平方米，目前相关权证正在办理中。具体计划投资情况如下：

项目	分项名称	投资金额估算
1	办公用房投资	2,887万元
2	办公用房装修及办公设备购置	300万元

5-05、应收利息

(1) 项目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-12-31
定期存单利息		3,316,800.00		3,316,800.00
合计		3,316,800.00		3,316,800.00

(2) 期末本项目中无逾期利息。

(3) 本公司将尚未使用的募集资金办理定期存单共计 3.30 亿元，期末根据其相应的利率计提存单本期利息 331.68 万元。

5-06、其他应收款

(1) 按种类列示	2010-12-31				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	其他应收款净值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,656,515.39	69.84	524,864.12	31.68	1,131,651.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	715,522.96	30.16	-	-	715,522.96
合计	2,372,038.35	100.00	524,864.12	22.13	1,847,174.23
按种类列示	2009-12-31				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	其他应收款净值
单项金额重大并单项计提坏账					

准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,278,116.94	100.00	488,493.00	38.22	789,623.94
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	1,278,116.94	100.00	488,493.00	38.22	789,623.94

其他应收款种类的说明：

1) 单项金额重大的其他应收款指单项金额为 100 万元以上、单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备的其他应收款；

2) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款指按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款；

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款指单项金额为 100 万元以下、单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按账龄组合按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

2010-12-31					
账龄	金额	比例 (%)	坏账准备	坏账比例 (%)	其他应收款净值
一年以内	1,106,566.39	66.80	55,328.32	5.00	1,051,238.07
一至二年	76,954.00	4.65	15,390.80	20.00	61,563.20
二至三年	37,700.00	2.27	18,850.00	50.00	18,850.00
三年以上	435,295.00	26.28	435,295.00	100.00	-
合计	1,656,515.39	100.00	524,864.12		1,131,651.27
2009-12-31					
账龄	金额	比例 (%)	坏账准备	坏账比例 (%)	其他应收款净值
一年以内	719,652.04	56.31	35,982.60	5.00	683,669.44
一至二年	101,800.00	7.96	20,360.00	20.00	81,440.00
二至三年	49,029.00	3.84	24,514.50	50.00	24,514.50
三年以上	407,635.90	31.89	407,635.90	100.00	-
合计	1,278,116.94	100.00	488,493.00		789,623.94

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	年限	计提比例	计提理由
应收出口退税	715,522.96	-	一年以内	-	国家信用

(4) 本项目期末无以前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，在本期又全额或部分收回

的，或通过重组等其他方式收回的应收款项。

(5) 本项目期末无通过重组等其他方式收回的应收款项。

(6) 本项目期末无实际核销、终止确认、以应收款项为标的进行证券化的应收款项情况。

(7) 本项目期末无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(8) 本项目期末余额较期初增加 109.39 万元，主要系应收出口退税款增加。

(9) 期末其他应收款前五名欠款单位所欠款项总额为 122.07 万元，占公司期末其他应收款的比例为 51.46%。

(10) 期末其他应收款前五名单位列示如下：

单位名称	金 额	款项性质	年限	占其他应收款的比例（%）
应收出口退税	715,522.96		一年以内	30.16
陈港化工园区管委会	250,000.00	建设项目保证金	三年以上	10.54
仇国才	98,000.00	备用金	一年以内	4.13
田信	82,201.80	备用金	一年以内	3.47
杨芳	75,000.00	备用金	一年以内	3.16

5-07、存货

(1) 项目	2010-12-31			
	金额	比例（%）	跌价准备	存货净值
库存材料	46,642,733.15	44.35		46,642,733.15
在产品	7,956,054.60	7.57		7,956,054.60
库存商品	50,556,954.83	48.08		50,556,954.83
合计	105,155,742.58	100.00		105,155,742.58

项目	2009-12-31			
	金额	比例（%）	跌价准备	存货净值
库存材料	20,331,072.28	29.60		20,331,072.28
在产品	5,655,458.11	8.24		5,655,458.11
库存商品	42,685,369.98	62.16	60,000.00	42,625,369.98
合计	68,671,900.37	100.00	60,000.00	68,611,900.37

(2) 存货跌价准备

项目	2009-12-31	本期增加	本期减少		2010-12-31
			转回	转销	
库存商品	60,000.00			60,000.00	

合计

60,000.00

60,000.00

本期转销的存货跌价准备系上期计提跌价准备的存货于 2010 年度全部实现销售。

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备原因	本期转销金额占该项存货期末余额的比例 (%)
库存商品	注	已实现销售	0.12

注：存货跌价准备计提依据：按期末账面实存的存货，采用单项比较法对期末存货的成本与可变现净值进行比较，按可变现净值低于成本的差额计提。可变现净值确定的依据为：在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的净值。

(4) 报告期内本项目中无借款费用资本化的情况。

(5) 本项目期末余额较期初增加 3,648.38 万元，主要系公司产能扩大，相应的存货储备增加。

5-08、固定资产

(1) 固定资产增减变动

原值	2009-12-31	本期增加金额	本期减少金额	2010-12-31
房屋建筑物	33,620,340.59	69,608,092.10	684,292.85	102,544,139.84
机器设备	45,699,780.87	15,554,555.38		61,254,336.25
专用设备	25,734,743.34	12,389,816.46		38,124,559.80
运输设备	8,051,890.05	295,739.00		8,347,629.05
其他设备	15,104,506.00	9,108,673.12		24,213,179.12
合计	128,211,260.85	106,956,876.06	684,292.85	234,483,844.06
累计折旧	2009-12-31	本期增加金额	本期减少金额	2010-12-31
房屋建筑物	6,731,531.92	2,822,564.92	204,604.39	9,349,492.45
机器设备	11,061,451.04	5,031,706.76		16,093,157.80
专用设备	4,776,589.80	3,179,857.17		7,956,446.97
运输设备	4,055,065.83	1,041,278.91		5,096,344.74
其他设备	5,416,462.26	2,843,794.13		8,260,256.39
合计	32,041,100.85	14,919,201.89	204,604.39	46,755,698.35
固定资产净额	96,170,160.00			187,728,145.71

本期折旧额 1,491.92 万元。

(2) 本期由在建工程转入固定资产金额为 9,294.51 万元。

(3) 本期固定资产中无资本化利息金额。

(4) 截止 2010 年 12 月 31 日，本项目中不存在资产抵押、通过融资租入的固定资产以及通过经营租赁

租出的固定资产情况。

(5) 截止 2010 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况： 金额单位：人民币万元

项 目	净 值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
本部研发大楼、办公楼等	1,475.36	工程于 2010 年内完工	正常情况 2011 年内办妥
滨海雅克公司商住楼	550.95	工程于 2010 年内完工	正常情况 2011 年内办妥
响水雅克公司三车间及零星工程	450.14	工程于 2010 年内完工	正常情况 2011 年内办妥
合计	2,476.45		

(6) 期末未发现需计提固定资产减值准备的情况。

5-09、在建工程

(1) 项目	2010-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值
滨海一体化	16,601,045.70		16,601,045.70
其他	29,726.63		29,726.63
合计	16,630,772.33		16,630,772.33

项目	2009-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值
滨海一体化	49,051,166.98		49,051,166.98
研发及办公楼改建	6,718,221.00		6,718,221.00
合计	55,769,387.98		55,769,387.98

(2) 重大在建工程项目变动情况 金额单位：人民币万元

项 目	预算数	2009-12-31	本期增加	本期转固	其他减少	2010-12-31	资金来源
滨海一体化	24,433	4,905.12	2,704.85	5,949.87	-	1,660.10	募集资金
响水阻燃剂	10,533		1,884.85	1,884.85	-		募集资金
研发及办公楼改建	1,137	671.82	790.95	1,459.79	-	2.98	自筹
合计		5,576.94	5,380.65	9,294.51	-	1,663.08	

(3) 本项目本期未发生利息资本化金额。

(4) 滨海一体化项目是指在滨海实施的三氯化磷/三氯氧磷、聚合氯化铝、磷酸酯无卤阻燃剂项目；响水阻燃剂项目是指在响水实施的 4.1 万吨/年阻燃剂系列生产线建设项目。

(5) 截止 2010 年 12 月 31 日，本项目中不存在抵押情况。

(6) 期末未发现需计提在建工程减值准备的情况。

5-10、无形资产

(1) 项目	面积	原始金额	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额	剩余摊销期限
非专利技术		1,350,000.00	-	1,350,000.00	31,250.00	1,318,750.00	116 月
宜兴宜城镇诸桥	60970.8M ²	6,642,224.00	5,834,310.68	-	132,844.44	5,701,466.24	515 月
宜兴周铁棠下村	12642.5M ²	948,187.00	884,676.09	-	18,963.72	865,712.37	548 月
响水陈家港沙荡村	46332.8M ²	694,992.00	604,643.04	-	13,899.84	590,743.20	510 月
滨海开发区工业园	117318M ²	13,665,184.00	13,278,003.75	-	273,303.72	13,004,700.03	571 月
合计		23,300,587.00	20,601,633.56	1,350,000.00	470,261.72	21,481,371.84	

(2) 公司开发项目支出：

项目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-12-31
阻燃新材料		10,510,238.66	10,510,238.66	
合计		10,510,238.66	10,510,238.66	

(3) 2010年度开发项目支出不存在单项价值100万元以上且以评估价值入账的研发支出。

(4) 截止2010年12月31日，本项目中不存在抵押情况。

5-11、递延所得税资产

(1) 可抵扣暂时性差异	2010-12-31	2009-12-31
坏账准备	7,730,952.25	3,842,290.03
存货跌价准备		60,000.00
专用设备计提折旧差异	550,752.32	-
合计	8,281,704.57	3,902,290.03
(2) 已确认递延所得税资产	2010-12-31	2009-12-31
坏账准备	1,217,900.13	622,778.58
存货跌价准备		9,000.00
专用设备计提折旧差异	137,688.08	-
合计	1,355,588.21	631,778.58

专用设备计提折旧差异为执行的会计政策中专用设备折旧年限与税务局认定折旧年限差异计提的递延所得税资产。

公司属于国家重点扶持的高新技术企业，2010 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

5-12、资产减值准备

(1) 项目	2009-12-31	本期增加	本期减少		2010-12-31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	3,895,204.74	4,035,443.07			7,930,647.81
其他应收款坏账准备	488,493.00	36,371.12			524,864.12
存货跌价准备	60,000.00			60,000.00	
	4,443,697.74	4,071,814.19		60,000.00	8,455,511.93

(2) 本期转销的存货跌价准备系上期计提跌价准备的存货于 2010 年度全部实现销售。

5-13、短期借款

(1) 借款类别	2010-12-31	2009-12-31
信用借款		20,000,000.00
贸易融资借款	28,284,478.82	
合计	28,284,478.82	20,000,000.00

上述贸易融资保证金为 2,904.78 万元。

(2) 期末短期借款中无已到期未偿还的情况。

5-14、应付票据

(1) 票据类别	2010-12-31	2009-12-31
银行承兑汇票	8,775,000.00	26,380,000.00
合计	8,775,000.00	26,380,000.00

(2) 下一会计期间将到期的金额为 877.50 万元。

(3) 本项目期末余额较期初减少 1,760.50 万元，主要系综合考虑资金成本及票据贴现利率的高低相应增加或减少票据结算。

5-15、应付账款

(1) 账龄	2010-12-31		2009-12-31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
一年以内	100,223,573.21	97.53	87,020,506.72	99.49
一至二年	2,336,245.35	2.27	383,901.93	0.44
二至三年	146,009.73	0.14	3,964.80	0.01
三年以上	62,433.80	0.06	58,469.00	0.06
合计	102,768,262.09	100.00	87,466,842.45	100.00

(2) 期末本项目中无欠持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末本项目中一年以上的应付账款主要为尚未结算的工程款。

5-16、预收款项

(1) 账龄	2010-12-31		2009-12-31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
一年以内	2,016,165.48	99.67	6,555,922.49	99.81
一至二年	4,300.00	0.21	12,500.00	0.19
二至三年	2,400.00	0.12		
合计	2,022,865.48	100.00	6,568,422.49	100.00

(2) 期末本项目中无欠持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末本项目中无一年以上的大额预收款项。

(4) 本项目期末余额较期初减少 454.56 万元，主要因上年度预收款项已于本年度开票结算。

5-17、应付职工薪酬

项 目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-12-31
(1)工资奖金、津贴补贴	3,188,200.91	17,324,843.09	16,690,341.08	3,822,702.92
(2)职工福利费	-	574,679.23	574,679.23	-
(3)社会保险费	4,230.50	1,617,157.20	1,614,247.90	7,139.80
其中：养老保险费	3,403.50	1,075,426.59	1,074,259.59	4,570.50
医疗保险费	380.20	322,199.11	320,524.01	2,055.30
失业保险费	435.00	83,678.96	83,771.36	342.60
工伤保险费	5.90	99,071.40	98,991.60	85.70
生育保险费	5.90	36,781.14	36,701.34	85.70
(4)住房公积金	583.80	301,527.60	302,111.40	-
(5)工会和职工教育经费	-	427,236.10	284,736.10	142,500.00
合计	3,193,015.21	20,245,443.22	19,466,115.71	3,972,342.72

5-18、应交税费

项 目	2010-12-31	2009-12-31
所得税	1,848,014.72	5,912,887.57
增值税	-11,393,795.05	-2,048,088.77
城建税	143,909.93	190,355.85
房产税	91,552.77	44,059.81
教育费附加	82,593.10	111,705.53
各项地方性规费	63,969.49	245,315.09
土地使用税	185,924.06	127,265.10
印花税	528,735.78	159,537.27
个人所得税	36,925.67	6,192.14
合计	-8,412,169.53	4,749,229.59

5-19、其他应付款

(1) 账龄	2010-12-31		2009-12-31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
一年以内	104,767.70	69.91	932,687.00	94.94
一至二年	1,600.00	1.07	6,568.66	0.67
二至三年	268.66	0.18	3,385.00	0.34
三年以上	43,215.00	28.84	39,830.00	4.05
合计	149,851.36	100.00	982,470.66	100.00

(2) 期末本项目中无欠持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末本项目中无一年以上的大额应付款项。

(4) 本项目期末余额较期初减少 83.26 万元，主要系本年度支付上期安评技术服务费 49.87 万元。

5-20、股本

(1) 项目	2009-12-31	本次变动增减 (+、-)				小计	2010-12-31
		发行新股	送股	公积金转 股	其 他		
限售流通股份	82,880,000.00					-	82,880,000.00
无限售流通股份		28,000,000.00				28,000,000.00	28,000,000.00
合计	82,880,000.00	28,000,000.00				28,000,000.00	110,880,000.00

(2) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]436 号文核准，本公司于 2010 年 5 月 11 日首次公

开发行人民币普通股（A 股）2,800 万股并在深圳证券交易所上市交易，每股面值 1 元，每股发行价格 30 元。本次募集资金增加注册资本 28,000,000 元，增加资本公积 766,265,620 元，已经江苏公证天业会计师事务所有限公司苏公 W[2010]B042 号验资报告确认。

5-21、资本公积

(1) 项目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-12-31
股本溢价	40,195,794.47	766,265,620.00	-	806,461,414.47
其他资本公积	421,126.00			421,126.00
	40,616,920.47	766,265,620.00		806,882,540.47

(2) 本项目本期增加内容详见附注 5-22。

(3) 根据财会[2010]25 号文的相关规定，公司将原计入资本公积的与本次公开发行股票相关的广告费、路演费、上市酒会费等费用计入当期损益，共计 859.38 万元。

5-22、盈余公积

项 目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-12-31
法定盈余公积	12,087,796.07	5,221,472.57	-	17,309,268.64
	12,087,796.07	5,221,472.57	-	17,309,268.64

本期增加系根据公司章程规定按母公司当期净利润的10%计提的法定盈余公积。

5-23、未分配利润

项目	2010-12-31	2009-12-31
上年年末余额	87,367,216.96	42,624,760.25
加：本年净利润	66,905,310.69	71,618,275.82
可供分配的利润	154,272,527.65	114,243,036.07
减：提取法定盈余公积	5,221,472.57	6,155,819.11
应付普通股股利		20,720,000.00
年末未分配利润	149,051,055.08	87,367,216.96

5-24、营业收入和成本

(1) 按产品类别分类

项目	2010 年度			
	营业收入	营业成本	毛利	毛利率 (%)
阻燃剂	764,549,740.05	632,898,647.09	131,651,092.96	17.22
锡盐类	88,202,836.59	78,080,173.25	10,122,663.34	11.48
发泡剂	363,111.11	200,795.45	162,315.66	44.70
硅油及胺类	37,034,422.30	28,404,164.38	8,630,257.92	23.30
其他	2,490,154.78	1,559,498.28	930,656.50	37.37
合计	892,640,264.83	741,143,278.45	151,496,986.38	16.97

项目	2009 年度			
	营业收入	营业成本	毛利	毛利率 (%)
阻燃剂	500,458,805.13	387,730,784.26	112,728,020.87	22.52
锡盐类	42,423,519.23	35,952,789.40	6,470,729.83	15.25
发泡剂	4,127,946.42	2,541,281.89	1,586,664.53	38.44
硅油及胺类	23,636,023.28	16,976,270.72	6,659,752.56	28.18
合计	570,646,294.06	443,201,126.27	127,445,167.79	22.33

(2) 2010年度营业收入较2009年度增加56.43%，主要系公司积极开拓国内外市场，特别是阻燃剂产品2010年度营业收入较2009年度增长52.77%。

(3) 2010年度综合毛利率较2009年度下降5.36个百分点，主要因2010年度部分主要原料价格上涨幅度较大。

(4) 2010年度向前五名客户销售总额为32,532.56万元，占营业收入的比例为36.45%。

2010 年度销售前 5 名明细：

金额单位：人民币万元

单位名称	与本公司关系	金 额	占营业收入的比例 (%)
客户单位 1	非关联方	11,350.95	12.72
客户单位 2	非关联方	8,206.68	9.19
客户单位 3	非关联方	5,097.32	5.71
客户单位 4	非关联方	3,962.48	4.44
客户单位 5	非关联方	3,915.13	4.39

5-25、营业税金及附加

项目	2010 年度	2009 年度
城建税	1,822,869.23	1,927,846.54
教育费附加	1,095,392.70	1,130,616.01
地方性综合规费	2,502,376.51	1,996,817.42
合计	5,420,638.44	5,055,279.97

5-26、销售费用

2010 年度销售费用较 2009 年度增加 551.94 万元，主要为 2010 年度销售规模扩大，销售网络建设费用及运费有所增加。

5-27、管理费用

2010 年度管理费用较 2009 年度增加 2,128.38 万元，主要因 2010 年 5 月本公司首次公开发行股票并上市成功，根据财会[2010]25 号文的相关规定，公司将原计入资本公积的与本次公开发行股票相关的广告费、路演费、上市酒会费等费用计入当期损益，共计 859.38 万元；公司积极研发新品，导致研发费用增加 435.36 万元；另外随着公司规模扩大、滨海雅克公司的投产，管理费用相应增加。

5-28、财务费用

项目	2010 年度	2009 年度
利息支出	1,557,337.77	1,283,037.28
减：利息收入	7,998,538.55	939,946.71
汇兑损失	1,492,260.26	-948,599.12
银行手续费支出	981,593.61	792,952.80
合计	-3,967,346.91	187,444.25

5-29、资产减值损失

项目	2010 年度	2009 年度
应收账款坏账准备	4,035,443.07	-315,521.97
其他应收款坏账准备	36,371.12	-82,088.69
存货跌价准备		-121,000.00
合计	4,071,814.19	-518,610.66

5-30、营业外收入

(1)项目	2010 年度	2009 年度
政府补助	1,709,461.00	1,449,270.86
合计	1,709,461.00	1,449,270.86

(2)政府补助主要发生额:

政府补助的种类	批准文件号	金额
省级科技创新专项引导资金	苏财教(2010)178号	800,000.00
科技进步奖	宜科字(2010)62号、宜财工贸(2010)59号 宜科字(2010)63号、宜财工贸(2010)56号 宜科字(2010)65号、宜财工贸(2010)58号	280,000.00
对外贸易扶持资金	宜发(2009)2号	262,000.00
进出口信用保险保费扶持发展资金	苏财工贸(2010)39号	212,500.00
博士后流动站奖励	锡委发(2009)44号	50,000.00

5-31、营业外支出

项目	2010 年度	2009 年度
捐赠支出	288,800.00	160,000.00
处理固定资产净损失	479,688.46	-
其他	5,542.05	-
	774,030.51	160,000.00

5-32、所得税费用

项目	2010 年度	2009 年度
应纳所得税额	14,886,748.64	13,263,637.03
减:递延所得税资产增加	-723,809.63	-92,536.52
所得税费用	14,162,939.01	13,356,173.55

5-33、每股收益

项目	2010 年度	2009 年度
归属于母公司普通股股东净利润	66,905,310.69	71,618,275.82
母公司发行在外的普通股股数	110,880,000.00	82,880,000.00
母公司普通股加权平均数	99,213,333.33	82,880,000.00
基本每股收益	0.6744	0.8641
稀释每股收益	0.6744	0.8641

5-34、其他综合收益

项 目	2010 年度	2009 年度
外币财务报表折算差额	-820,069.69	68,905.89
合 计	-820,069.69	68,905.89

5-35、收到其他与经营活动有关的现金

金额单位：人民币万元

项目	2010 年度	2009 年度
银行存款利息	468.17	94.00
地方财政补助	170.95	144.93
合计	639.12	238.93

5-36、支付其他与经营活动有关的现金

金额单位：人民币万元

项目	2010 年度	2009 年度
付现费用	4,893.93	1,141.10
其他	28.88	16.00
合计	4,922.81	1,157.10

5-37、收到其他与筹资活动有关的现金

金额单位：人民币万元

项目	2010 年度	2009 年度
保证金减少		1,014.60
合计		1,014.60

5-38、支付其他与筹资活动有关的现金

金额单位：人民币万元

项目	2010 年度	2009 年度
保证金增加	2,368.38	
上市费用	398.44	
合计	2,766.82	

5-39、现金及现金等价物净额增加

项目	2010 年度	2009 年度
1.现金	706,623,989.41	68,322,724.77
库存现金	117,873.72	73,166.23
可随时用于支付的银行存款	690,412,035.04	57,911,976.30
可随时用于支付的其他货币资金	16,094,080.65	10,337,582.24
2.现金等价物		
三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	706,623,989.41	68,322,724.77

5-40、合并现金流量表补充资料

项 目	2010 年度	2009 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	66,905,310.69	71,618,275.82
加：资产减值准备	4,071,814.19	-518,610.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,919,201.89	10,526,090.40
无形资产摊销	470,261.72	439,011.72
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		
固定资产报废损失	479,688.46	-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	1,557,337.77	1,283,037.28
投资损失		-
递延所得税资产减少	-723,809.63	92,536.52
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-36,543,842.21	-31,213,520.65
经营性应收项目的减少	-67,428,302.36	13,496,641.22
经营性应付项目的增加	-18,508,780.67	33,484,602.70
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-34,801,120.15	99,208,064.35
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	706,623,989.41	68,322,724.77
减：现金的期初余额	68,322,724.77	64,043,898.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	638,301,264.64	4,278,826.41

本期本公司无取得或处置子公司及其他营业单位的情况。

附注 6：关联方关系及关联交易

金额单位：人民币万元

1、本公司的母公司或存在控制关系的股东情况

股东名称	与本公司关系	持有本公司表决权比例	持有本公司股份	职务
沈琦	实质控制人	33.59%	37,240,000.00	公司董事长兼总经理
沈馥	实质控制人	30.84%	34,200,000.00	公司董事、子公司董事长
沈锡强	沈琦沈馥父亲	2.74%	3,040,000.00	公司副董事长
窦靖芳	沈琦沈馥母亲	0.69%	760,000.00	
骆颖	沈琦的妻子	0.69%	760,000.00	子公司董事长

2、本公司的子公司情况：

子公司名称	子公司类型	企业类型	法人代表	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
响水雅克公司	有限公司	工业企业	程利东	6000 万元	100.00	100.00	75003190-6
上海雅克公司	有限公司	贸易公司	骆颖	100 万元	100.00	100.00	74376289-0
欧洲先科公司	有限公司	贸易公司	沈馥	9 万欧元	100.00	100.00	***
滨海雅克公司	有限公司	工业企业	沈琦	8000 万元	100.00	100.00	67898540-5
美国先科公司	有限公司	贸易公司	沈琦	1000 美元	100.00	100.00	***
斯洋国际公司	有限公司	贸易公司	沈锡强	1 万港币	100.00	100.00	***

注：美国先科公司是由欧洲先科公司出资设立的全资子公司。

续表

子公司名称	业务性质	注册地
响水雅克公司	许可经营项目：发泡剂 H(DPT)制造；三-（氯异丙基）磷酸酯、三（1,3-二氯丙基）磷酸酯、双酚 A 双（二苯基磷酸酯）、间苯二酚双（二苯基磷酸酯）、磷酸三乙酯、磷酸三苯酯制造并销售本公司自产产品。一般经营项目：自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）	响水县陈家港化工园区
上海雅克公司	自营和代理各类商品和技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外（涉及许可经营的凭许可证经营）	上海市浦东新区 新金桥路 255 号 437 室
欧洲先科公司	欧洲营销机构	荷兰利瑟

滨海雅克公司	许可经营项目：化工产品生产（三氯化磷、三氯氧磷、聚合氯化铝、磷酸酯无卤阻燃剂）。一般经营项目：无。	江苏滨海经济开发区 沿海工业园
美国先科公司	美洲营销机构	美国亚特兰大
斯洋国际公司	香港营销机构	中国香港

3、本公司不存在合营企业和联营企业情况。

4、本公司的其他关联方情况

本公司不存在其他关联方情况。

5、关联方应收应付款项余额

报告期不存在关联方应收应付款项。

附注 7：股份支付

截至 2010 年 12 月 31 日止，本公司无股份支付事项。

附注 8：或有事项

本公司于2010年7月23日接到中国五矿化工进出口商会关于“召开欧盟磷酸三酯应诉协调会”的通知，函件告知欧盟将于近期立案对我输欧磷酸三酯（TCPP）发起反倾销调查。

据悉 European Chemical Industry Council（欧洲化学工业委员会）于2010年6月8日向欧盟委员会提出反倾销调查申请，欧盟委员会于2010年7月23日正式立案。反倾销调查期间为2009年7月1日至2010年6月30日，在上述期间，凡对欧盟出口TCPP的企业都属于涉案企业。依照欧盟法律，整个调查程序自2010年7月23日起将历时15个月。一旦欧盟最终认定中国出口的TCPP存有倾销事实并因此伤害欧盟产业，将对中国反倾销调查项下输入欧盟的TCPP产品征收一定幅度的反倾销税。

公司目前已启动反倾销应诉工作，成立了反倾销小组并聘请反倾销专业律师机构应对此次反倾销法律事务，目前该事项正在进行中。

附注 9：承诺事项

截止 2010 年 12 月 31 日，本公司无重大承诺事项。

附注 10: 资产负债表日后事项

本公司 2011 年 3 月 21 日董事会决议, 拟以 2010 年 12 月 31 日总股本 110,880,000 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元 (含税), 共计派发现金红利 22,176,000 元, 不实施资本公积转增股本。该议案尚须提交股东大会审议。

附注 11: 其他重大事项

截止 2010 年 12 月 31 日, 本公司为进口原材料, 已开具尚未议付的信用证余额 1,120.66 万美元。

附注 12：母公司财务报表主要项目注释

(以下项目无特殊说明，金额单位均以人民币元为单位)

12-01、应收账款

		2010-12-31			
(1) 按种类列示	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	应收账款净值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	25,403,690.85	21.04	-	-	25,403,690.85
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	94,206,866.41	78.04	7,017,430.13	7.45	87,189,436.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,104,652.18	0.92	-	-	1,104,652.18
合计	120,715,209.44	100.00	7,017,430.13	5.81	113,697,779.31

		2009-12-31			
按种类列示	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	应收账款净值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	17,193,991.91	30.50	-	-	17,193,991.91
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	39,173,952.10	69.50	3,272,045.28	8.35	35,901,906.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	56,367,944.01	100.00	3,272,045.28	5.80	53,095,898.73

应收账款种类的说明：

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款指单项金额为 100 万元以上、单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备的应收账款；

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款指按账龄分析法计提坏账准备的应收账款；

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款指单项金额为 100 万元以下、单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备的应收账款。

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

客户单位	账面余额	坏账准备	年限	计提比例	计提理由
欧洲先科公司	13,017,768.30	-	一年以内	-	全资子公司
美国先科公司	12,385,922.55	-	一年以内	-	全资子公司
合计	25,403,690.85	-		-	

(3) 按账龄组合按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

2010-12-31					
账龄	金额	比例 (%)	坏账准备	坏账比例 (%)	应收账款净额
一年以内	89,917,361.28	95.45	4,495,868.06	5.00	85,421,493.22
一至二年	1,349,128.62	1.43	269,825.72	20.00	1,079,302.90
二至三年	1,377,280.33	1.46	688,640.17	50.00	688,640.16
三年以上	1,563,096.18	1.66	1,563,096.18	100.00	-
合计	94,206,866.41	100.00	7,017,430.13	7.45	87,189,436.28

2009-12-31					
账龄	金额	比例 (%)	坏账准备	坏账比例 (%)	应收账款净额
一年以内	36,050,803.60	92.03	1,802,540.18	5.00	34,248,263.42
一至二年	1,494,570.59	3.82	298,914.12	20.00	1,195,656.47
二至三年	915,973.87	2.33	457,986.94	50.00	457,986.93
三年以上	712,604.04	1.82	712,604.04	100.00	-
合计	39,173,952.10	100.00	3,272,045.28	8.35	35,901,906.82

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

客户单位	账面余额	坏账准备	年限	计提比例	计提理由
上海雅克公司	751,000.00	-	一年以内	-	全资子公司
斯洋公司	353,652.18	-	一年以内	-	全资子公司
合计	1,104,652.18	-		-	

(5) 本项目期末无以前已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 在本期又全额或部分收回的, 或通过重组等其他方式收回的应收账款。

(6) 本项目期末无通过重组等其他方式收回的应收款项金额。

(7) 本项目期末无实际核销、终止确认、以应收款项为标的进行证券化的应收账款情况。

(8) 本项目期末无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(9) 本项目期末应收关联方的款项:

项目	2010-12-31	2009-12-31	与本公司关系
欧洲先科公司	13,017,768.30	14,341,624.31	全资子公司
美国先科公司	12,385,922.55	1,352,367.60	全资子公司
上海雅克公司	751,000.00	1,500,000.00	全资子公司
斯洋公司	353,652.18	-	全资子公司
合计	26,508,343.03	17,193,991.91	

(10) 本项目期末余额较期初增加 6,434.73 万元, 主要因业务量扩大, 2010 年度营业收入较 2009 年度

增加 31,624.73 万元，导致赊销款增加所致。

(11) 期末应收账款中前五名欠款单位所欠款项总额为 5,544.35 万元，占公司期末应收账款的比例为 45.93%。

(12) 期末应收账款前五名单位列示如下：

单位名称	金 额	款项性质	年限	占应收账款总额的比例 (%)
欧洲先科公司	13,017,768.30	应收销货款	一年以内	10.78
美国先科公司	12,385,922.55	应收销货款	一年以内	10.26
客户单位 1	12,985,154.38	应收销货款	一年以内	10.76
客户单位 2	9,430,514.36	应收销货款	一年以内	7.81
客户单位 3	7,624,151.25	应收销货款	一年以内	6.32

12-02、其他应收款

(1) 按种类列示	2010-12-31				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	其他应收款净值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	919,368.59	100.00	130,321.73	14.18	789,046.86
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	919,368.59	100.00	130,321.73	14.18	789,046.86
按种类列示	2009-12-31				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	其他应收款净值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	730,178.04	100.00	101,009.10	13.83	629,168.94
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	730,178.04	100.00	101,009.10	13.83	629,168.94

其他应收款种类的说明：

1) 单项金额重大的其他应收款指单项金额为 100 万元以上、单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备的其他应收款；

2) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款指按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款;

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款指单项金额为 100 万元以下、单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按账龄组合按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

2010-12-31					
账龄	金额	比例 (%)	坏账准备	坏账比例 (%)	其他应收款净值
一年以内	763,298.59	83.03	38,164.93	5.00	725,133.66
一至二年	76,954.00	8.37	15,390.80	20.00	61,563.20
二至三年	4,700.00	0.51	2,350.00	50.00	2,350.00
三年以上	74,416.00	8.09	74,416.00	100.00	-
合计	919,368.59	100.00	130,321.73	14.18	789,046.86

2009-12-31					
账龄	金额	比例 (%)	坏账准备	坏账比例 (%)	其他应收款净值
一年以内	631,062.04	86.43	31,553.10	5.00	599,508.94
一至二年	14,700.00	2.01	2,940.00	20.00	11,760.00
二至三年	35,800.00	4.90	17,900.00	50.00	17,900
三年以上	48,616.00	6.66	48,616.00	100.00	-
合计	730,178.04	100.00	101,009.10	13.83	629,168.94

(3) 本项目期末无以前已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 在本期又全额或部分收回的, 或通过重组等其他方式收回的应收款项。

(4) 本项目期末无通过重组等其他方式收回的应收款项。

(5) 本项目期末无实际核销、终止确认、以应收款项为标的进行证券化的应收款项情况。

(6) 本项目期末无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(7) 期末其他应收款前五名欠款单位所欠款项总额为 38.52 万元, 占公司期末其他应收款的比例为 41.90%。

(8) 期末其他应收款前五名单位列示如下:

单位名称	金额	款项性质	年限	占其他应收款的比例 (%)
仇国才	98,000.00	备用金	一年以内	10.66
田信	82,201.80	备用金	一年以内	8.94
杨芳	75,000.00	备用金	一年以内	8.16
尹祥礼	70,000.00	备用金	一年以内	7.61
马连姣	60,000.00	备用金	一年以内	6.53

12-03、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
响水雅克公司	113,959,644.98	16,734,244.98	97,225,400.00		113,959,644.98
上海雅克公司	1,935,514.80	1,935,514.80	-		1,935,514.80
欧洲先科公司	4,376,728.70	4,376,728.70	-		4,376,728.70
滨海雅克公司	232,954,300.00	10,000,000.00	222,954,300.00		232,954,300.00
斯洋公司	8,791.00		8,791.00		8,791.00
合计	353,234,979.48	33,046,488.48	320,188,491.00		353,234,979.48

续表

被投资单位	核算方法	在被投资单位 持股比例 (%)	在被投资 单位表决 权比例 (%)	减值准备	本期计提 减值准备	本期现金红利
响水雅克公司	成本法	100.00%	100.00%			
上海雅克公司	成本法	100.00%	100.00%			
欧洲先科公司	成本法	100.00%	100.00%			
滨海雅克公司	成本法	100.00%	100.00%			
斯洋公司	成本法	100.00%	100.00%			

(2) 2010年6月, 根据公司股东大会决议, 公司向响水雅克公司增资 9,722.54 万元, 其中增加注册资本 4,350 万元, 增资后响水雅克公司的注册资本由 1,650 万元增加至 6,000 万元。上述增资已经无锡宜信会计师事务所有限公司宜会师报验字(2010)第 140 号验资报告验证。

(3) 2010年6月, 根据公司股东大会决议, 公司向滨海雅克公司增资 22,295.43 万元, 其中增加注册资本 7,000 万元, 增资后滨海雅克公司的注册资本由 1,000 万元增加至 8,000 万元。上述增资已经无锡宜信会计师事务所有限公司宜会师报验字(2010)第 141 号验资报告验证。

(4) 2010年6月, 根据公司董事会决议, 本公司在香港成立斯洋公司, 注册资本 1 万港币。

(5) 上述投资变现和投资收益收回不存在重大限制。

12-04、营业收入和营业成本

(1) 按产品类别分类

项目	2010 年度
----	---------

	营业收入	营业成本	毛利	毛利率(%)
阻燃剂	743,963,262.94	639,485,133.99	104,478,128.95	14.04
锡盐类	67,583,967.24	58,130,425.48	9,453,541.76	13.99
发泡剂	363,111.11	200,795.45	162,315.66	44.70
硅油及胺类	37,034,422.30	28,404,164.38	8,630,257.92	23.30
	848,944,763.59	726,220,519.30	122,724,244.29	14.46
	2009 年度			
项目	营业收入	营业成本	毛利	毛利率(%)
阻燃剂	462,198,106.82	369,572,350.76	92,625,756.06	20.04
锡盐类	42,813,262.53	37,070,381.26	5,742,881.27	13.41
发泡剂	4,127,946.42	2,541,281.89	1,586,664.53	38.44
硅油及胺类	23,558,189.78	16,904,475.85	6,653,713.93	28.24
合计	532,697,505.55	426,088,489.76	106,609,015.79	20.01

(2) 2010 年度营业收入较 2009 年度增加 59.37%，主要系公司积极开拓国内外市场，特别是阻燃剂产品 2010 年度营业收入较 2009 年度增长 61%。

(3) 2010 年度综合毛利率较 2009 年度下降 5.55 个百分点，主要因 2010 年度部分主要原料价格上涨幅度较大。

(4) 2010 年度向前五名客户销售总额为 35,233.19 万元，占营业收入的比例为 41.50%。

2010 年度销售前 5 名明细：

金额单位：人民币万元

单位名称	金 额	占营业收入的比例(%)
客户单位 1	11,350.95	13.37
客户单位 2	8,206.68	9.67
欧洲先科公司	5,989.76	7.06
客户单位 3	5,097.32	6.00
美国先科公司	4,588.48	5.40

12-05 现金流量表补充资料

项 目	2010 年度	2009 年度
-----	---------	---------

1、将净利润调节为经营活动现金流量

净利润	52,214,725.74	61,558,191.10
加：资产减值准备	3,774,697.48	-699,636.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,984,796.20	5,454,687.58
无形资产摊销	183,058.16	151,808.16
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		
固定资产报废损失		-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	1,505,238.39	1,283,037.28
投资损失		-
递延所得税资产减少	-557,204.62	104,945.49
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-7,142,644.29	-18,151,013.22
经营性应收项目的减少	3,905,456.75	15,977,966.75
经营性应付项目的增加	-13,030,241.17	26,179,253.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	46,837,882.64	91,859,239.62
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	522,146,244.15	61,863,969.43
减：现金的期初余额	61,863,969.43	53,409,865.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	460,282,274.72	8,454,103.64

附注 13：补充资料

1、当期非经常损益明细表

项 目	2010 年度	2009 年度
非流动资产处置损益	-479,688.46	
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）	1,709,461.00	1,449,270.86
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		
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	-294,342.05	-160,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
税前非经常性损益合计	935,430.49	1,289,270.86
所得税影响额	78,911.52	246,390.63

二、非经常性损益净额	856,518.97	1,042,880.23
少数股东权益影响额（税后）		
合计	856,518.97	1,042,880.23

2、净资产收益率（%）

	加权平均	
报告期利润	2010 年度	2009 年度
归属于公司普通股股东的净利润	9.30%	37.59%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.18%	37.04%

上述数据采用以下计算公式计算而得：

加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = \frac{P}{E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0}$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

3、每股收益

项目	基本每股收益		稀释每股收益	
	2010 年度	2009 年度	2010 年度	2009 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.6744	0.8641	0.6744	0.8641
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.6744	0.8515	0.6744	0.8515

基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

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

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股

数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；Mj 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

稀释每股收益

稀释每股收益=[P+(已确认为费用的稀释性潜在普通股利息—转换费用)×(1-所得税率)]/(S0 + S1 + Si×Mi÷M0 - Sj×Mj÷M0 - Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。