

江苏南方轴承股份有限公司
2013 年度财务报表审计报告

天衡审字（2014）00048 号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

审 计 报 告

天衡审字（2014）00048 号

江苏南方轴承股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏南方轴承股份有限公司（以下简称南方轴承公司）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2013 年度的利润表、现金流量表、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南方轴承公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

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，南方轴承公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南方轴承公司 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年度的经营成果和现金流量。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨贤武

中国·南京

2014 年 2 月 16 日

中国注册会计师：胡学文

资产负债表

2013 年 12 月 31 日

编制单位：江苏南方轴承股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	四、1	115,139,452.80	328,764,047.77
交易性金融资产			
应收票据	四、2	3,363,628.04	2,146,466.37
应收账款	四、3	56,966,788.00	52,102,014.70
预付款项	四、4	7,508,753.36	7,832,196.78
应收利息			
应收股利			
其他应收款	四、5	40,488.50	49,560.00
存货	四、6	60,871,297.75	58,852,557.66
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	四、7	250,158,840.53	266,512.31
流动资产合计		494,049,248.98	450,013,355.59
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	四、8	200,000.00	200,000.00
投资性房地产			
固定资产	四、9	138,313,058.68	132,214,051.41
在建工程	四、10	2,071,122.56	6,123,327.40
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	四、11	8,057,332.84	8,007,284.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	四、12	3,327,312.59	3,818,332.67
递延所得税资产	四、13	1,757,177.86	1,633,051.03
其他非流动资产	四、14	1,000,000.00	1,000,000.00
非流动资产合计		154,726,004.53	152,996,046.99
资产总计		648,775,253.51	603,009,402.58

公司法定代表人：史建伟

主管会计工作负责人：史建伟

会计机构负责人：史燕敏

资产负债表(续)

2013 年 12 月 31 日

编制单位：江苏南方轴承股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据		1,050,000.00	
应付账款	四、16	38,633,619.98	33,182,991.62
预收款项	四、17	1,657,837.48	1,180,769.86
应付职工薪酬	四、18	4,371,905.36	4,099,220.91
应交税费	四、19	3,212,951.90	2,453,013.77
应付利息			
应付股利			
其他应付款	四、20	988,401.31	1,727,784.79
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		49,914,716.03	42,643,780.95
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		49,914,716.03	42,643,780.95
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	四、21	87,000,000.00	87,000,000.00
资本公积	四、22	317,519,080.39	317,519,080.39
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	四、23	21,824,145.72	17,104,654.13
未分配利润	四、24	172,517,311.37	138,741,887.11
所有者权益（或股东权益）合计		598,860,537.48	560,365,621.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		648,775,253.51	603,009,402.58

公司法定代表人：史建伟

主管会计工作负责人：史建伟

会计机构负责人：史燕敏

利润表

2013 年度

编制单位：江苏南方轴承股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	四、25	267,801,865.72	235,815,260.01
减：营业成本	四、25	179,110,913.91	162,047,695.77
营业税金及附加	四、26	2,636,069.56	2,050,481.74
销售费用	四、27	14,540,157.47	13,360,788.44
管理费用	四、28	23,085,817.57	19,928,898.47
财务费用	四、29	-5,082,370.58	-8,368,733.49
资产减值损失	四、30	827,512.21	890,244.58
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）	四、31	1,294,131.93	
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）		53,977,897.51	45,905,884.50
加：营业外收入	四、32	2,001,800.00	2,133,609.31
减：营业外支出	四、33	679,489.23	1,767,173.34
其中：非流动资产处置损失		-	7,183.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,300,208.28	46,272,320.47
减：所得税费用	四、34	8,105,292.43	6,903,846.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,194,915.85	39,368,474.25
五、每股收益：			
（一）基本每股收益	九、2	0.5425	0.4525
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		47,194,915.85	39,368,474.25

公司法定代表人：史建伟

主管会计工作负责人：史建伟

会计机构负责人：史燕敏

现金流量表

2013 年度

编制单位：江苏南方轴承股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		267,760,767.58	238,940,413.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	四、35	8,311,036.21	10,525,920.76
经营活动现金流入小计		276,071,803.79	249,466,334.37
购买商品、接受劳务支付的现金		118,579,669.78	104,907,552.14
支付给职工以及为职工支付的现金		56,709,693.32	51,698,777.60
支付的各项税费		21,153,331.17	16,407,075.04
支付其他与经营活动有关的现金	四、36	19,665,961.16	20,731,972.19
经营活动现金流出小计		216,108,655.43	193,745,376.97
经营活动产生的现金流量净额		59,963,148.36	55,720,957.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		189,000,459.97	
取得投资收益收到的现金		1,294,131.93	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	210,769.23
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		190,294,591.90	210,769.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,139,119.45	21,602,425.94
投资支付的现金		439,000,459.97	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		456,139,579.42	21,602,425.94
投资活动产生的现金流量净额		-265,844,987.52	-21,391,656.71
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			
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		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,700,000.00	8,700,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		8,700,000.00	8,700,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-8,700,000.00	-8,700,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-92,755.81	-170,748.69
五、现金及现金等价物净增加额		-214,674,594.97	25,458,552.00

公司法定代表人：史建伟

主管会计工作负责人：史建伟

会计机构负责人：史燕敏

所有者权益变动表

2013 年度

编制单位：江苏南方轴承股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	87,000,000.00	317,519,080.39			17,104,654.13		138,741,887.11			560,365,621.63
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	87,000,000.00	317,519,080.39			17,104,654.13		138,741,887.11			560,365,621.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					4,719,491.59		33,775,424.26			38,494,915.85
(一) 净利润							47,194,915.85			47,194,915.85
(二) 其他综合收益										
上述(一)和(二)小计							47,194,915.85			47,194,915.85
(三) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
(四) 利润分配					4,719,491.59		-13,419,491.59			-8,700,000.00
1. 提取盈余公积					4,719,491.59		-4,719,491.59			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配							-8,700,000.00			-8,700,000.00

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	87,000,000.00	317,519,080.39			21,824,145.72		172,517,311.37			598,860,537.48

公司法定代表人：史建伟

主管会计工作负责人：史建伟

会计机构负责人：史燕敏

所有者权益变动表(续)

2013 年度

编制单位：江苏南方轴承股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	87,000,000.00	317,519,080.39			13,167,806.70		112,010,260.29		529,697,147.38	
加：同一控制下企业合并产生的追溯调整										
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	87,000,000.00	317,519,080.39			13,167,806.70		112,010,260.29		529,697,147.38	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					3,936,847.43		26,731,626.82		30,668,474.25	
(一) 净利润							39,368,474.25		39,368,474.25	
(二) 其他综合收益										
上述(一)和(二)小计							39,368,474.25		39,368,474.25	
(三) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										

(四) 利润分配					3,936,847.43		-12,636,847.43			-8,700,000.00
1. 提取盈余公积					3,936,847.43		-3,936,847.43			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配							-8,700,000.00			-8,700,000.00
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	87,000,000.00	317,519,080.39			17,104,654.13		138,741,887.11			560,365,621.63

公司法定代表人：史建伟

主管会计工作负责人：史建伟

会计机构负责人：史燕敏

江苏南方轴承股份有限公司

2013 年度财务报表附注

一、公司基本情况

江苏南方轴承股份有限公司（以下简称“公司”）系 2007 年 12 月由常州市武进南方轴承有限公司整体变更设立的股份有限公司，原注册资本为 65,000,000.00 元。

根据公司股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]137 号”文核准，公司于 2011 年 2 月 16 日向社会公开发行人民币普通股（A 股）2,200 万股。公司于 2011 年 4 月 2 日在常州工商行政管理局办妥《企业法人营业执照》变更登记手续，变更后注册资本为人民币 87,000,000.00 元。

注册地：常州市武进高新技术开发区龙翔路。

企业法人营业执照注册号：320400000021111。

公司属于机械行业，经营范围包括：滚针轴承、离合器、齿轮、滑轮总成、机械零部件、汽车零部件、塑料工业配件制造、加工；摩托车销售；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国家禁止进出口的商品及技术除外）。

二、主要会计政策和会计估计

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》和 38 项具体会计准则，以及其后颁布的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进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、遵循企业会计准则的声明

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

3、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及本公司的子公司。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在个别财务报表中，对于处置的股权，按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的

折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的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，股东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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中单独列示。

9、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产

①金融资产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、贷款及应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

②金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

贷款及应收款项和持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入资本公积，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

④金融资产减值

本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账

面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

B、可供出售金融资产减值：

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积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。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

⑤金融资产终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

(3) 金融负债

①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负债和其他金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

④金融负债终止确认

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

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

①如果金融资产或金融负债存在活跃市场，则采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

②如果金融资产或金融负债不存在活跃市场，则采用估值技术确定其公允价值。

10、应收款项坏账准备

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将单项金额超过 100 万元(含 100 万元)的应收款项列为重大应收款项。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，对该款项单独进行减值测试，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；单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

组合名称	组合依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

本公司根据以前年度按账龄划分的应收款项组合的实际损失率，并结合现时情况，确定本期各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例如下：

账 龄	坏账准备比率(%)
一年以内	5
一至二年	10
二至三年	30
三至四年	50
四至五年	80
五年以上	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项计提的理由和计提方法

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流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现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计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。

11、存货

- (1) 本公司存货包括原材料、委托加工物资、包装物、低值易耗品、产成品、在产品等。
- (2) 存货按照成本进行初始计量，期末，存货按照成本与可变现净值孰低计量。
- (3) 原材料、产成品发出时采用加权平均法核算，采用一次转销法对低值易耗品进行摊销。
- (4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。
- (5) 期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。
- (6) 可变现净值按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确定。

12、长期股权投资

(1) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定初始投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为初始投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C、投资者投入的长期股权投资，按投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注二、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，扣除首次执行企业会计准则之前已经持有的对合营企业投资和对联营企业投资按原会计准则及制度确认的股权投资借方差额按原摊销期直线摊销的金额后，确认投资损益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除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资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

③其他股权投资

其他股权投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制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。

重大影响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) 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

①本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长

期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

②本公司采用个别认定方式评估其他长期股权投资是否发生减值，其他长期股权投资发生减值时，将其他长期股权投资的账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

③长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

13、投资性房地产的核算方法

(1) 投资性房地产分为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和已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量。

(3) 本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

①对于建筑物，参照固定资产的后续计量政策进行折旧。

②对于土地使用权，参照无形资产的后续计量政策进行摊销。

(4) 投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定投资性房地产是否存在减值的迹象，对

存在减值迹象的投资性房地产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的，投资性房地产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

14、固定资产

(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 固定资产按照取得时的成本进行初始计量。

(3) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	10 年	5%	9.5%
运输设备	5 年	5%	19%
办公设备	5 年	5%	19%

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(3) 固定资产减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的，固定资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

15、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定在建工程是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的在建工程进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额的估计结果表明在建工程的可收回金额低于其账面价值的，在建工程的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

16、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、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。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计

入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 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，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①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借款费用(包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额)，其资本化金额为在资本化期间内专门借款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。

②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所发生的借款费用(包括借款利息、折价或溢价的摊销)，其资本化金额根据在资本化期间内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。

17、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命
土地使用权	50 年
软件	5 年

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 无形资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定无形资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，无形资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(4) 内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

20、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司授予的股份期权采用期权定价模型定价。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

21、收入

(1) 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入，具体情况如下：

A、国内销售：客户到厂提货情况，根据已经客户签署的发货单据确认商品销售收入；送货上门情况，根据客户签署的收货单据确认商品销售收入；在客户所在地设仓库情况，根据客户领用仓库库存的对账记录确认商品销售收入。

B、出口销售：

I 一般情况下，根据买卖协议公司以取得船运公司签发的提单日期确认货权转移，在商品装船后，公司根据订单、装箱单、提单、销售发票确认销售收入；此种交易模式下，卖方承担的货物灭失或损坏的一切风险至货物在指定的装运港越过船舷为止，买方承担货物在装运港越过船舷之后灭失或损坏的一切风险。公司根据协议中约定的价格条款的不同，承担自工厂至装运港运费（FOB 价格条款）或承担自工厂至目的港运费及保险费（CIF 价格条款）。

II 公司与客户及海外第三方仓库签订协议，公司货物报关出口之后存放于海外第三方仓库，由客户自行到仓库提货，公司根据核对无误的客户在独立第三方仓库的领用记录确认物权的转移，并确认收入实现；此种交易模式下，卖方承担的货物灭失或损坏的一切风险直至已经按照协议规定交货为止，买方承担按照协议规定交货时起货物灭失或损坏的一切风险；根据协议，公司须承担自工厂至目的港国家仓库全程运费。

(2) 提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补

助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

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。

23、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

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）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额

列示：

(1) 纳税主体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；

(2) 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。

24、经营租赁

(1) 租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

25、持有待售非流动资产

本公司将已经作出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），划分为持有待售。按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

26、会计政策、会计估计变更和前期差错更正

报告期内，公司无会计政策、会计估计变更和前期差错更正。

三、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额	17%、6%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	缴纳的流转税	7%
教育费附加	缴纳的流转税	5%

2、税收优惠

公司 2011 年取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号:GF201132000409），有效期为三年，公司享受高新技术企业税收优惠，按 15%税率缴纳企业所得税。

四、财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明,均以 2013 年 12 月 31 日为截止日,金额以人民币元为单位)

1、货币资金

(1) 明细项目

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币			18,621.51			80,723.61
小计			18,621.51			80,723.61
银行存款						
人民币			114,070,831.29			320,025,921.59
美元				1,377,361.00	6.2855	8,657,402.57
小计			114,070,831.29			328,683,324.16
其他货币资金						
银行承兑汇票保证金			1,050,000.00			
小计			1,050,000.00			
合计			115,139,452.80			328,764,047.77

(2) 货币资金期末余额中除银行承兑保证金外无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 主要项目

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,363,628.04	2,146,466.37
合计	3,363,628.04	2,146,466.37

(2) 期末已背书转让给他方但尚未到期的应收票据 (金额最大的前五项)

出票单位	出票日期	到期日	金额
湖北神电汽车电机有限公司	2013-8-23	2014-2-13	800,000.00
东风轻型发动机有限公司	2013-10-23	2014-4-23	580,000.00
湖北荣邦达科技有限公司	2013-8-23	2014-2-23	500,000.00
湖北三才堂化工科技有限公司	2013-10-23	2014-4-23	500,000.00
一拖(洛阳)柴油机有限公司	2013-11-20	2014-5-20	300,000.00
合计			2,680,000.00

(3) 本账户余额中无应收持有公司 5%以上股份 (含 5%) 的股东单位票据。

3、应收账款

(1) 分类情况

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款	64,041,475.51	100.00%	7,074,687.51	11.05%
①账龄组合	64,041,475.51	100.00%	7,074,687.51	11.05%
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款				
合计	64,041,475.51	100.00%	7,074,687.51	11.05%

(续)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款	58,629,306.67	100.00%	6,527,291.97	11.13%
①账龄组合	58,629,306.67	100.00%	6,527,291.97	11.13%
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款				
合计	58,629,306.67	100.00%	6,527,291.97	11.13%

(2) 按照账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
一年以内	58,503,768.11	91.36%	2,925,188.41	53,167,352.28	90.69%	2,658,367.61
一至二年	523,317.06	0.82%	52,331.71	1,142,081.95	1.95%	114,208.20
二至三年	949,081.07	1.48%	284,724.32	482,945.95	0.82%	144,883.79
三至四年	431,617.57	0.67%	215,808.79	326,917.92	0.56%	163,458.96
四至五年	185,287.12	0.29%	148,229.70	318,175.80	0.54%	254,540.64
五年以上	3,448,404.58	5.38%	3,448,404.58	3,191,832.77	5.44%	3,191,832.77
合计	64,041,475.51	100.00%	7,074,687.51	58,629,306.67	100.00%	6,527,291.97

(3) 报告期，公司未核销应收账款。

(4) 本账户余额中无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及关联方款项。

(5) 应收账款期末余额中金额前五名单位金额及比例如下：

欠款方名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占应收账款总额比例
墨西哥 VALEO 公司	客户	4,741,362.46	1 年以内	7.40%
五羊-本田摩托(广州)有限公司	客户	3,582,879.86	1 年以内	5.59%
上海法雷奥汽车电器系统有限公司	客户	2,939,481.44	1 年以内	4.59%

欠款方名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占应收账款总额比例
湖北神电汽车电机有限公司	客户	2,789,506.72	1 年以内	4.36%
VALEO Equipements Electric and Electronic Systems Sp. z. o. o.	客户	2,581,603.49	1 年以内	4.03%
合计		16,634,833.97		25.97%

(6) 应收账款中的外币余额

外币名称	期末余额			年初余额		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	2,911,237.85	6.0969	17,749,526.05	2,148,397.91	6.2855	13,503,755.04
欧元	38,271.20	8.4189	322,201.40	31,837.82	8.3176	264,814.25
澳元	1,998.21	5.4301	10,850.50			
合计			18,082,577.95			13,768,569.29

4、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	7,508,753.36	100.00%	7,608,410.93	97.15%
一至二年			214,808.65	2.74%
三年以上			8,977.20	0.11%
合计	7,508,753.36	100.00%	7,832,196.78	100.00%

(2) 预付款项年末余额中，往来金额前五名单位情况

往来单位名称	与本公司关系	金额	账龄
上海衡耐模具材料有限公司	材料供应商	1,700,000.00	1 年以内
苏州工业园区姑苏科技有限公司	设备供应商	1,120,000.00	1 年以内
武进供电局	电力供应商	535,446.11	1 年以内
泰兴市齐力模具有限公司	材料供应商	535,172.00	1 年以内
常州市金和物资有限公司	材料供应商	433,909.00	1 年以内
合计		4,324,527.11	

(3) 本账户余额中无预付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及关联方款项。

5、其他应收款

(1) 分类情况

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	56,030.00	100.00%	15,541.50	27.74%	54,800.00	100.00%	5,240.00	9.56%
①账龄组合	56,030.00	100.00%	15,541.50	27.74%	54,800.00	100.00%	5,240.00	9.56%
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款								
合计	56,030.00	100.00%	15,541.50	27.74%	54,800.00	100.00%	5,240.00	9.56%

(2) 按照账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
一年以内	1,230.00	2.20%	61.50	4,800.00	8.76%	240.00
一至二年	4,800.00	8.57%	480.00	50,000.00	91.24%	5,000.00
二至三年	50,000.00	89.23%	15,000.00			
合计	56,030.00	100.00%	15,541.50	54,800.00	100.00%	5,240.00

(3) 本账户余额中无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及关联方款项。

6、存货

(1) 明细项目

存货类别	期末余额		年初余额	
	账面原价	存货跌价准备	账面原价	存货跌价准备
原材料	8,487,273.48		7,647,686.89	
委托加工物资	7,701,855.30		9,636,966.55	
在产品	12,066,260.48	457,141.32	8,850,355.11	357,629.23
产成品	37,240,198.52	4,167,148.71	37,072,023.97	3,996,845.63
合计	65,495,587.78	4,624,290.03	63,207,032.52	4,354,474.86

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
在产品	357,629.23	99,512.09			457,141.32
产成品	3,996,845.63	170,303.08			4,167,148.71
合计	4,354,474.86	269,815.17			4,624,290.03

本公司计提存货跌价准备的依据为：期末，按存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待摊财产保险费	158,840.53	266,512.31
理财产品（注）	250,000,000.00	
合计	250,158,840.53	266,512.31

注：为公司购入的一年内到期的理财产品。

8、长期股权投资

（1）分类情况

项目	期末余额		年初余额	
	金额	减值准备	金额	减值准备
按成本法核算的长期股权投资	200,000.00		200,000.00	
按权益法核算的长期股权投资				
合计	200,000.00		200,000.00	

（2）按成本法核算的长期股权投资变动情况

被投资单位名称	占被投资单位注册 资本比例	初始投资金额	年初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额
济南轻骑发动机有限公司	0.0667%	200,000.00	200,000.00			200,000.00
合计		200,000.00	200,000.00			200,000.00

注：本期未发生需计提长期投资减值准备的情形。

9、固定资产

（1）固定资产及累计折旧增减变动情况

类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原值				
房屋建筑物	72,830,563.28	4,528,638.65		77,359,201.93
机器设备	108,676,598.62	14,554,775.14	924,871.79	122,306,501.97
运输设备	9,311,467.63			9,311,467.63
办公设备	5,158,400.67	1,928,502.07		7,086,902.74
合计	195,977,030.20	21,011,915.86	924,871.79	216,064,074.27
累计折旧				
房屋建筑物	14,871,404.34	3,549,668.09		18,421,072.43
机器设备	40,644,623.37	9,265,717.35	497,858.74	49,412,481.98
运输设备	5,529,287.74	882,143.03		6,411,430.77
办公设备	2,717,663.34	788,367.07		3,506,030.41

合计	63,762,978.79	14,485,895.54	497,858.74	77,751,015.59
减值准备				
房屋建筑物				
机器设备				
运输设备				
办公设备				
合计				
账面价值				
房屋建筑物	57,959,158.94			58,938,129.50
机器设备	68,031,975.25			72,894,019.99
运输设备	3,782,179.89			2,900,036.86
办公设备	2,440,737.33			3,580,872.33
合计	132,214,051.41			138,313,058.68

(2) 本期折旧额为 14,485,895.54 元、在建工程转入固定资产的原值为 11,284,529.34 元。

(3) 期末公司固定资产不存在需计提减值准备的情况。

10、在建工程

(1) 分类情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区工程				1,275,105.75		1,275,105.75
未安装设备	2,071,122.56		2,071,122.56	4,848,221.65		4,848,221.65
合计	2,071,122.56		2,071,122.56	6,123,327.40		6,123,327.40

(2) 在建工程变动情况

工程项目	年初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		实际投入数	利息资本化	转至固定资产	其它减少	
新厂区工程	1,275,105.75	2,829,932.90		4,105,038.65		
未安装设备	4,848,221.65	4,402,391.60		7,179,490.69		2,071,122.56
合计	6,123,327.40	7,232,324.50		11,284,529.34		2,071,122.56

续上表：

工程项目	预算数	工程投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
新厂区工程	65,000,000.00	103.66%	100%			自有资金、募集资金
未安装设备						募集资金

(3) 期末在建工程未出现需计提减值准备的情形。

11、无形资产

(1) 明细情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原值				
土地使用权	9,164,000.00			9,164,000.00
管理软件	541,880.35	512,820.49		1,054,700.84
合计	9,705,880.35	512,820.49		10,218,700.84
累计摊销				
土地使用权	1,427,660.68	183,279.96		1,610,940.64
管理软件	270,935.19	279,492.17		550,427.36
合计	1,698,595.87	462,772.13		2,161,368.00
减值准备				
土地使用权				
管理软件				
合计				
账面价值				
土地使用权	7,736,339.32			7,553,059.36
管理软件	270,945.16			504,273.48
合计	8,007,284.48			8,057,332.84

2013 年度摊销金额为 462,772.13 元。

(2) 期末无形资产未出现需计提减值准备的情形。

12、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销额	期末余额
展厅装修费	390,627.00		130,209.00	260,418.00
电增容费	3,427,705.67		360,811.08	3,066,894.59
合计	3,818,332.67		491,020.08	3,327,312.59

13、递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,714,519.04	1,757,177.86	10,887,006.83	1,633,051.03
合计	11,714,519.04	1,757,177.86	10,887,006.83	1,633,051.03

14、其他非流动资产

2009年4月，公司对武进高新区商会互助基金出资100万元，根据基金章程规定“基金为高新区商会会员单位（或个人）自发组织的并由政府给予支持的的互助型基金。基金以服务企业

为宗旨，不以盈利为目的，以安全性、合法性、社会性为基本准则，坚持市场化运作，资本保值运行。”另外，基金章程规定“基金先试运行一年，以后三年为一期，原则上出资方在中途不得退出。”因此项出资不是以盈利为目的且不能随时变现，公司将其作为非流动资产列报。

15、资产减值准备

项目	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	6,532,531.97	557,697.04			7,090,229.01
存货跌价准备	4,354,474.86	269,815.17			4,624,290.03
合计	10,887,006.83	827,512.21			11,714,519.04

16、应付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	37,300,852.92	96.55%	32,252,918.14	97.20%
一至二年	952,472.70	2.47%	529,511.92	1.60%
二至三年	115,696.92	0.30%	267,874.19	0.80%
三年以上	264,597.44	0.68%	132,687.37	0.40%
合计	38,633,619.98	100.00%	33,182,991.62	100.00%

(2) 本账户余额中无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 本账户余额中应付关联方款项如下

单位名称	期末余额	年初余额
常州市泰博精创机械有限公司	708,080.77	579,986.35
合计	708,080.77	579,986.35

17、预收款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	1,657,837.48	100.00%	924,287.93	78.28%
一至二年			193,639.00	16.40%
二至三年			42,204.15	3.57%
三年以上			20,638.78	1.75%
合计	1,657,837.48	100.00%	1,180,769.86	100.00%

(2) 预收款项中的外币余额

外币名称	期末余额			年初余额		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	121,092.11	6.0969	738,286.47	113,467.23	6.2855	713,198.27
欧元	12,370.81	8.4189	104,148.62	14,402.55	8.3176	119,794.68
澳元				620.38	6.5363	4,054.99
合计			842,435.09			837,047.94

(3)本账户余额中无预收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位及关联方款项。

18、应付职工薪酬

(1) 分类情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,711,061.75	45,694,495.91	45,299,723.46	4,105,834.20
职工福利费		3,013,279.66	3,013,279.66	
社会保险费		5,852,279.22	5,852,279.22	
住房公积金	201,980.00	1,267,396.00	1,249,184.00	220,192.00
工会经费及职工教育经费	186,179.16	1,154,926.98	1,295,226.98	45,879.16
合计	4,099,220.91	56,982,377.77	56,709,693.32	4,371,905.36

(2) 应付职工薪酬—工资、奖金期末余额为根据薪酬考核政策计提的工资、奖金，已于资产负债表日后(2014年1月)实际发放兑现。

19、应交税费

(1) 分类情况

税种	期末余额	年初余额
增值税	529,012.04	479,714.93
城建税	181,968.14	131,269.50
土地使用税	126,949.05	126,949.05
企业所得税	2,125,159.76	1,502,190.70
其他	249,862.91	212,889.59
合计	3,212,951.90	2,453,013.77

20、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	874,724.25	88.50%	1,455,702.10	84.25%
一至二年	113,677.06	11.50%	272,082.69	15.75%
合计	988,401.31	100.00%	1,727,784.79	100.00%

(2) 本账户余额中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及关联方款项。

21、股本

项目	年初余额		本次变动增减(万股, +/ -)					期末余额	
	数量 (万股)	比例(%)	发行 新股	送 股	公积金 转股	其它	小计	数量 (万股)	比例(%)
一、有限售条件股份	5,525.00	63.51%						5,525.00	63.51%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其它内资持股	1,183.00	13.60%						1,183.00	13.60%
其中：境内非国有法人持股	383.50	4.41%						383.50	4.41%
境内自然人持股	799.50	9.19%						799.50	9.19%
4、外资持股									
其中：									
境外法人持股									
境外自然人持股									
5、高管股份	4,342.00	49.91%						4,342.00	49.91%
二、无限售条件股份	3,175.00	36.49%						3,175.00	36.49%
1、人民币普通股	3,175.00	36.49%						3,175.00	36.49%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其它									
三、股份总数	8,700.00	100.00%						8,700.00	100.00%

22、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	317,519,080.39			317,519,080.39
合计	317,519,080.39			317,519,080.39

23、盈余公积

项目	年初余额	本期增加[注]	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,104,654.13	4,719,491.59		21,824,145.72
合计	17,104,654.13	4,719,491.59		21,824,145.72

注：根据公司章程和董事会决议，按当期净利润的 10%计提法定盈余公积。

24、未分配利润

项目	金额
年初未分配利润	138,741,887.11
加：净利润	47,194,915.85

项目	金额
减：提取法定盈余公积	4,719,491.59
应付普通股股利	8,700,000.00
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	172,517,311.37

25、营业收入、营业成本

(1) 分类情况

项目	本期金额	上期金额
营业收入		
主营业务收入	264,526,570.93	232,044,930.89
其他业务收入	3,275,294.79	3,770,329.12
合计	267,801,865.72	235,815,260.01
营业成本		
主营业务成本	178,823,287.38	161,760,069.24
其他业务成本	287,626.53	287,626.53
合计	179,110,913.91	162,047,695.77

(2) 主营业务

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入		
轴承	163,726,602.31	149,816,501.33
离合器	77,517,229.94	69,840,417.37
皮带轮	20,681,197.58	10,660,476.56
其他配件	2,601,541.10	1,727,535.63
合计	264,526,570.93	232,044,930.89
主营业务成本		
轴承	105,027,452.51	95,732,543.26
离合器	59,164,289.62	56,814,272.16
皮带轮	13,619,279.47	8,093,374.78
其他配件	1,012,265.78	1,119,879.04
合计	178,823,287.38	161,760,069.24
主营业务利润		
轴承	58,699,149.80	54,083,958.07
离合器	18,352,940.32	13,026,145.21
皮带轮	7,061,918.11	2,567,101.78
其他配件	1,589,275.32	607,656.59
合计	85,703,283.55	70,284,861.65

(3) 其他业务

项目	本期金额	上期金额
其他业务收入		
边角料销售	2,154,506.79	2,088,013.12
房租收入	1,120,788.00	1,682,316.00
合计	3,275,294.79	3,770,329.12
其他业务成本		
边角料销售		
房租收入	287,626.53	287,626.53
合计	287,626.53	287,626.53
其他业务利润		
边角料销售	2,154,506.79	2,088,013.12
房租收入	833,161.47	1,394,689.47
合计	2,987,668.26	3,482,702.59

(4) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
墨西哥 VALEO 公司	23,859,742.81	8.91%
麦格纳动力总成(常州)有限公司	14,616,349.17	5.46%
雅马哈发动机商贸(上海)有限公司	13,236,033.71	4.94%
江门市豪爵精密机械有限公司	13,229,766.82	4.94%
WAI MEMPHIS	11,230,480.96	4.19%
合计	76,172,373.47	28.44%

26、营业税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税	56,039.40	84,115.80
城建税	1,505,017.59	1,147,046.80
教育费附加	1,075,012.57	819,319.14
合计	2,636,069.56	2,050,481.74

27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
运输费	4,337,569.27	4,347,268.78
业务招待费	3,850,569.06	3,313,507.87
薪酬	2,011,352.90	1,861,259.00
广告、展览费	1,274,495.23	1,243,901.02
差旅费	1,264,803.72	1,204,585.24
其他	1,801,367.29	1,390,266.53
合计	14,540,157.47	13,360,788.44

28、管理费用

项目	本期金额	上期金额
研发费	9,026,140.77	8,851,464.56
薪酬	8,376,781.07	7,236,868.11
办公费	1,845,036.61	1,324,400.28
税费	1,390,764.48	1,276,284.08
其他	2,447,094.64	1,239,881.44
合计	23,085,817.57	19,928,898.47

29、财务费用

(1) 分类情况

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	6,309,236.21	8,471,770.76
汇兑损益	1,192,183.72	63,386.26
金融机构手续费	34,681.91	39,651.01
合计	-5,082,370.58	-8,368,733.49

30、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账准备	557,697.04	599,394.19
存货跌价准备	269,815.17	290,850.39
合计	827,512.21	890,244.58

31、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	1,294,131.93	
合计	1,294,131.93	

32、营业外收入

(1) 分类情况

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助[注]	2,001,800.00	2,054,150.00	2,001,800.00
固定资产处置收益		79,459.31	
合计	2,001,800.00	2,133,609.31	2,001,800.00

(2) 补贴收入明细情况

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关	计入当期非经常 性损益的金额
武进高新区企业财政优惠	375,800.00		与收益相关	375,800.00
科技创新奖励	20,000.00	282,000.00	与收益相关	20,000.00
专利发展资金资助项目	414,000.00	12,150.00	与收益相关	414,000.00
武进区工业经济转型升级专项奖励	132,000.00	600,000.00	与收益相关	132,000.00
企业上市奖励		1,000,000.00	与收益相关	
武进区人才开发资金资助和奖励			与收益相关	
省企业知识产权战略推进计划专项资金	50,000.00		与收益相关	50,000.00
常州市创新型科技园区建设发展专项资金			与收益相关	
常州市科技计划(知识产权)项目		150,000.00	与收益相关	
常州市创新型科技园区建设发展专项资金	20,000.00	10,000.00	与收益相关	20,000.00
武进高新区促进工业经济发展奖励	150,000.00		与收益相关	150,000.00
武进区全区工业经济稳增长促转型专项奖励资金	620,000.00		与收益相关	620,000.00
科技计划-(科技支撑-工业)项目拨款	200,000.00		与收益相关	200,000.00
技发展(省级高新技术产品奖励)项目计划	20,000.00		与收益相关	20,000.00
合计	2,001,800.00	2,054,150.00		2,001,800.00

33、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损 益的金额
固定资产处置损失		7,183.39	
各项罚款违约支出	1,750.00		1,750.00
各项基金及规费	355,539.23	359,989.95	355,539.23
捐赠支出	315,000.00	1,400,000.00	315,000.00
其他	7,200.00		7,200.00
合计	679,489.23	1,767,173.34	679,489.23

34、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	8,229,419.26	6,978,830.70
递延所得税费用	-124,126.83	-74,984.48
合计	8,105,292.43	6,903,846.22

35、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的利息	6,309,236.21	8,471,770.76
收到的政府补助	2,001,800.00	2,054,150.00

36、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的研发费	3,347,428.60	5,387,073.42
支付的运费	4,337,569.27	4,347,268.78
支付的业务招待费	4,393,788.51	3,313,507.87
捐赠支出	315,000.00	1,400,000.00
支付的办公费	1,845,036.61	1,324,400.28
支付的差旅费	1,563,339.82	1,204,585.24
支付的广告费展览费	1,274,495.23	1,243,901.02

37、现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
一、现金	114,089,452.80	328,764,047.77
其中：库存现金	18,621.51	80,723.61
可随时用于支付的银行存款	114,070,831.29	328,683,324.16
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	114,089,452.80	328,764,047.77

38、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	47,194,915.85	39,368,474.25
加：计提的资产减值准备	827,512.21	890,244.58
固定资产折旧	14,485,895.54	13,451,965.71
无形资产摊销	462,772.13	291,656.06
长期待摊费用摊销	491,020.08	310,614.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-72,275.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	92,755.81	170,748.69
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,294,131.93	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-124,126.83	-74,984.48
递延所得税负债的增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,288,555.26	-2,651,619.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,669,305.58	213,339.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,784,396.34	3,822,793.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	59,963,148.36	55,720,957.40
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

项目	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	114,089,452.80	328,764,047.77
减：现金的期初余额	328,764,047.77	303,305,495.77
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	-214,674,594.97	25,458,552.00

五、关联方关系及其交易

1、关联方

(1) 存在控制关系的关联方个人

最终实际控制人名称	持股比例	备注
史建伟	39.60%	直接及间接合计持股 58.95%
史娟华	11.88%	
史维	7.47%	

(2) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	关联方关系
常州市泰博精创机械有限公司	主要投资者为本公司实际控制人之近亲属

2、关联方交易

(1) 交易类型及金额

①向关联方购买商品

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式	本期金额		上期金额	
			金额	占采购金额比例	金额	占采购金额比例
常州市泰博精创机械有限公司	钢丝加工	协议价	488,700.56	0.44%	496,683.20	0.41%
合计			488,700.56	0.44%	496,683.20	0.41%

②关联方向公司出租厂房及转供电

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式	本期金额	上期金额
常州市泰博精创机械有限公司	电费	市场价	459,977.11	533,783.76
常州市泰博精创机械有限公司	房租	市场价	144,000.00	144,000.00

(2) 未结算项目

应付账款

关联方名称	期末余额		年初余额	
	金额	占项目余额的比例	金额	占项目余额的比例
常州市泰博精创机械有限公司	708,080.77	1.79%	579,986.35	1.75%
合计	708,080.77	1.79%	579,986.35	1.75%

六、或有事项

截止 2013 年 12 月 31 日，公司无需要披露的或有事项。

七、承诺事项

截止 2013 年 12 月 31 日，公司无需披露的承诺事项。

八、资产负债表日后非调整事项

2014 年 2 月 16 日召开的公司第三届董事会第二次会议审议通过 2013 年度利润分配预案，拟以 2013 年末总股本 87,000,000 股为基数，每 10 股派发 4.5 元现金红利（含税），共计 39,150,000.00 元，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，此利润分配方案尚待股东大会批准。

九、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		72,275.92
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）	2,001,800.00	2,054,150.00
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	1,294,131.93	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-679,489.23	-1,759,989.95
非经常性损益合计	2,616,442.70	366,435.97
所得税影响额	410,796.41	69,965.40
扣除所得税影响额后的非经常性损益	2,205,646.29	296,470.57

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.15%	0.5425
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.77%	0.5171

3、异常报表变动分析

序号	财务报表项目	2013-12-31	2012-12-31	变动率
		/2013 年度	/2012 年度	(+/-)
(1)	货币资金	115,139,452.80	328,764,047.77	-64.98%
(2)	其他流动资产	250,158,840.53	266,512.31	93763.90%
(3)	财务费用	-5,082,370.58	-8,368,733.49	-39.27%

(1) 货币资金 2013 年 12 月 31 日较 2012 年 12 月 31 日账面余额下降 64.98%，主要原因为公司将超募资金及闲置流动资金用于购买理财产品；

(2) 其他流动资产 2013 年 12 月 31 日较 2012 年 12 月 31 日账面余额上升 93763.90%，主要原因为公司将超募资金及闲置流动资金用于购买理财产品；

(3) 财务费用 2013 年度较 2012 年度发生额下降 39.27%，主要原因为公司将超募资金及闲置流动资金由定期存款改为购买理财产品导致定期存款利息收入减少。

十、其他重要事项

截止 2013 年 12 月 31 日，公司无需要披露的其他事项。

十一、财务报表之批准

本财务报告经公司第三届董事会第二次会议批准报出

江苏南方轴承股份有限公司

2014 年 2 月 16 日