深圳凯世光研股份有限公司

审　计　报　告

瑞华审字[2015]48060089 号

目　录

一、 审计报告…… 1-2

二、 已审财务报表

1、 合并资产负债表…… 3-4

2、 合并利润表…… 5

3、 合并现金流量表…… 6

4、 合并股东权益变动表…… 7-9

5、 资产负债表…… 10-11

6、 利润表…… 12

7、 现金流量表…… 13

8、 股东权益变动表…… 14-16

9、 财务报表附注…… 17-83

三、 本所营业执照及执业许可证（复印件）

四、 签字注册会计师资格证书（复印件）

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层
Postal Address：4th Floor of Tower 2,No.16 Xisihuanzhong Road,Haidian District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100039
电话（Tel）：+86(10)88219191
传真（Fax）：+86(10)88210558

审 计 报 告

瑞华审字[2015]48060089 号

深圳凯世光研股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳凯世光研股份有限公司（以下简称“凯世股份”）财务报表，包括 2015 年 3 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2015 年 1-3 月、2014 年度、2013 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了深圳凯世光研股份有限公司 2015 年 3 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年 1-3 月、2014 年度、2013 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇一五年五月三十日

中国注册会计师

侯立勋

中国注册会计师

龙丽萍

合并资产负债表

编制单位：深圳凯世光研股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注六	2015.3.31	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：				
货币资金	1	3,629,799.92	18,593,510.10	3,095,812.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	2	263,030.00	-	-
应收账款	3	20,124,472.18	18,239,968.69	17,224,879.35
预付款项	4	3,924,917.52	1,094,037.10	918,500.29
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	5	1,530,808.57	9,114,088.57	6,634,925.55
买入返售金融资产		-	-	-
存货	6	15,873,311.60	14,673,099.26	10,336,679.43
划分为持有待售的资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		45,346,339.79	61,714,703.72	38,210,797.29
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		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	7	8,733,787.90	7,506,969.87	6,350,045.70
在建工程	8	10,367,154.76	2,718,149.54	69,000.00
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	9	14,547,158.31	12,945,365.37	6,807,818.71
开发支出	10	-	1,428,760.31	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	11	2,389,198.48	590,481.72	-
递延所得税资产	12	141,294.63	357,553.09	203,789.80
其他非流动资产	13	3,635,560.00	3,699,660.00	4,000,000.00
非流动资产合计		**39,814,154.08**	**29,246,939.90**	**17,430,654.21**
资产总计		**85,160,493.87**	**90,961,643.62**	**55,641,451.50**

合并资产负债表（续）

编制单位：深圳凯世光研股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注六	2015.3.31	2014.12.31	2013.12.31
流动负债：				
短期借款		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	14	3,772,459.09	6,754,028.00	3,507,875.01
预收款项	15	76,445.00	80,030.00	70,650.00
应付职工薪酬	16	279,058.63	264,599.66	209,144.61
应交税费	17	4,183,226.02	4,503,517.70	3,366,551.81
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款	18	47,239.34	58,366.00	1,981,852.35
应付分保账款		-	-	-
保险合同准备金		-	-	-
代理买卖证券款		-	-	-
代理承销证券款		-	-	-
划分为持有待售的负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	19	4,920,000.00	2,040,000.00	3,420,000.00
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		**13,278,428.08**	**13,700,541.36**	**12,556,073.78**
非流动负债：				
长期借款	20	5,300,000.00	8,690,000.00	2,950,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	21	605,900.00	644,300.00	798,540.82
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		**5,905,900.00**	**9,334,300.00**	**3,748,540.82**
负债合计		**19,184,328.08**	**23,034,841.36**	**16,304,614.60**
股东权益：				
实收资本	22	20,000,000.00	20,000,000.00	17,142,858.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	23	23,107,728.28	23,683,274.35	7,411,952.13
减：库存股		-	-	-
其他综合收益	24	46.71	1.71	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	25	2,044,425.79	1,875,280.80	1,097,695.77
一般风险准备		-	-	-
未分配利润	26	20,823,965.01	18,423,791.47	7,790,771.66
归属于母公司股东权益合计		65,976,165.79	63,982,348.33	33,443,277.56
少数股东权益		-	3,944,453.93	5,893,559.34
股东权益合计		**65,976,165.79**	**67,926,802.26**	**39,336,836.90**
负债和股东权益总计		**85,160,493.87**	**90,961,643.62**	**55,641,451.50**

载于第17页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：蔡志国　　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：张小妹

合并利润表

编制单位：深圳凯世光研股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注六	2015年1-3月	2014年度	2013年度
一、营业总收入		14,980,680.15	59,330,733.16	53,163,109.88
其中：营业收入	27	14,980,680.15	59,330,733.16	53,163,109.88
二、营业总成本		12,452,702.49	48,852,922.22	43,386,572.86
其中：营业成本	27	6,901,699.69	25,890,313.43	25,957,945.40
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	28	120,759.25	736,187.83	657,944.86
销售费用	29	1,855,032.73	9,064,012.84	6,912,056.54
管理费用	30	3,915,007.65	11,455,046.57	8,953,920.43
财务费用	31	108,209.53	1,197,180.34	692,282.19
资产减值损失	32	-448,006.36	510,181.21	212,423.44
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		-	-	-
三、营业利润（亏损以"－"号填列）		2,527,977.66	10,477,810.94	9,776,537.02
加：营业外收入	33	672,136.40	5,300,320.82	706,459.18
其中：非流动资产处置利得		-	-	-
减：营业外支出	34	17,940.05	73,752.94	7,363.80
其中：非流动资产处置损失		3,044.81	405.63	5,257.12
四、利润总额（亏损总额以"－"号填列）		3,182,174.01	15,704,378.82	10,475,632.40
减：所得税费用	35	612,855.48	3,083,215.18	1,623,514.76
五、净利润（净亏损以"－"号填列）		2,569,318.53	12,621,163.64	8,852,117.64
归属于母公司股东的净利润		2,569,318.53	11,410,604.84	8,958,558.30
少数股东损益		-	1,210,558.80	-106,440.66
六、其他综合收益的税后净额		45.00	1.71	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		45.00	1.71	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-	-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		45.00	1.71	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-	-
5、外币财务报表折算差额		45.00	1.71	-
6、其他		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
七、综合收益总额		2,569,363.53	12,621,165.35	8,852,117.64
归属于母公司股东的综合收益总额		2,569,363.53	11,410,606.55	8,958,558.30
归属于少数股东的综合收益总额		-	1,210,558.80	-106,440.66
八、每股收益：		-	-	-
（一）基本每股收益		0.08	-	-
（二）稀释每股收益		0.08	-	-

2014年7月31日公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：334,532.40元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表"净利润"中。

载于第17页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：蔡志国　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：张小娟

合并现金流量表

编制单位：深圳凯世光研股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注六	2015年1-3月	2014年度	2013年度
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		15,702,006.56	68,390,444.95	59,590,299.00
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-	-
向中央银行借款净增加额		-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-	-
收到再保险业务现金净额		-	-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-	-
拆入资金净增加额		-	-	-
回购业务资金净增加额		-	-	-
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	36	8,254,529.82	5,148,386.89	1,511,737.44
经营活动现金流入小计		23,956,536.38	73,538,831.84	61,102,036.44
购买商品、接受劳务支付的现金		15,554,206.96	30,001,732.89	39,441,423.24
支付给职工以及为职工支付的现金		3,465,949.17	14,076,756.21	11,053,500.08
支付的各项税费		1,690,025.39	8,619,379.25	5,700,210.29
支付其他与经营活动有关的现金	36	1,753,331.10	10,825,201.55	7,513,391.03
经营活动现金流出小计		**22,463,512.62**	**63,523,069.90**	**63,708,524.64**
经营活动产生的现金流量净额		**1,493,023.76**	**10,015,761.94**	**-2,606,488.20**
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		11,288,038.14	13,678,533.70	9,941,527.99
投资支付的现金		4,520,000.00	4,031,200.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		**15,808,038.14**	**17,709,733.70**	**9,941,527.99**
投资活动产生的现金流量净额		**-15,808,038.14**	**-17,709,733.70**	**-9,941,527.99**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	20,000,000.00	18,500,000.00
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		-	9,800,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	**29,800,000.00**	**26,500,000.00**
偿还债务支付的现金		510,000.00	5,440,000.00	7,770,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		134,712.97	1,194,184.51	3,261,427.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	192,999.45
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		**644,712.97**	**6,634,184.51**	**11,031,427.95**
筹资活动产生的现金流量净额		**-644,712.97**	**23,165,815.49**	**15,468,572.05**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-3,982.83**	**25,853.70**	-
五、现金及现金等价物净增加额		**-14,963,710.18**	**15,497,697.43**	**2,920,555.86**
加：期初现金及现金等价物余额		18,593,510.10	3,095,812.67	175,256.81
六、期末现金及现金等价物余额		**3,629,799.92**	**18,593,510.10**	**3,095,812.67**

载于第17页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：深圳凯世光研股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2015年1-3月												
	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	23,683,274.35	-	1.71		1,875,280.80	-	18,423,791.47	-	3,944,453.93	67,926,802.26
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	20,000,000.00	-	-	-	23,683,274.35	-	1.71	-	1,875,280.80	-	18,423,791.47	-	3,944,453.93	67,926,802.26
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	-	-	-	-	-575,546.07	-	45.00	-	169,144.99	-	2,400,173.5	-	-3,944,453.93	-1,950,636.47
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	45.00	-	-	-	2,569,318.53	-	-	2,569,363.53
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-575,546.07	-	-	-	-	-	-	-	-3,944,453.93	-4,520,000.00
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-575,546.07	-	-	-	-	-	-	-	-3,944,453.93	-4,520,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	169,144.99	-	-169,144.99	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	169,144.99	-	-169,144.99	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或实收资本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或实收资本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	20,000,000.00	-	-	-	23,107,728.28	-	46.71		2,044,425.79	-	20,823,965.01	-	0.00	65,976,165.79

载于第17页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：深圳凯世光研股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2014年度												
	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	17,142,858.00	-	-	-	7,411,952.13	-	-	-	1,097,695.77	-	7,790,771.66	5,893,559.34	39,336,836.90
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	17,142,858.00	-	-	-	7,411,952.13	-	-	-	1,097,695.77	-	7,790,771.66	5,893,559.34	39,336,836.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,857,142.00	-	-	-	16,271,322.22	-	1.71	-	777,585.03	-	10,633,019.81	-1,949,105.41	28,589,965.36
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	1.71	-	-	-	11,410,604.84	1,210,558.80	12,621,165.35
（二）股东投入和减少资本	2,857,142.00	-	-	-	16,271,322.22	-	-	-	-	-	-	-3,159,664.21	15,968,800.01
1、股东投入的普通股	2,857,142.00	-	-	-	16,271,322.22	-	-	-	-	-	-	-3,159,664.21	15,968,800.01
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	777,585.03	-	-777,585.03	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	777,585.03	-	-777,585.03	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或实收资本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或实收资本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	20,000,000.00	-	-	-	23,683,274.35	-	1.71	-	1,875,280.80	-	18,423,791.47	3,944,453.93	67,926,802.26

载于第17页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：深圳凯世光研股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2013年度												
	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	12,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	255,106.67	-	2,064,706.78	2,197,809.57	17,017,623.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	12,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	255,106.67	-	2,064,706.78	2,197,809.57	17,017,623.02
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	4,642,858.00	-	-	-	7,411,952.13	-	-	-	842,589.10	-	5,726,064.88	3,695,749.77	22,319,213.88
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,958,558.30	-106,440.66	8,852,117.64
（二）股东投入和减少资本	4,642,858.00	-	-	-	7,411,952.13	-	-	-	-	-	-	3,995,189.88	16,050,000.01
1、股东投入的普通股	4,642,858.00	-	-	-	7,857,142.00	-	-	-	-	-	-	3,995,189.88	16,495,189.88
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-445,189.87	-	-	-	-	-	-	-	-445,189.87
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	842,589.10	-	-3,232,493.42	-192,999.45	-2,582,903.77
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	842,589.10	-	-842,589.10	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,389,904.32	-192,999.45	-2,582,903.77
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或实收资本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或实收资本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	17,142,858.00	-	-	-	7,411,952.13	-	-	-	1,097,695.77	-	7,790,771.66	5,893,559.34	39,336,836.90

载于第17页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：深圳凯世光研股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注十三	2015.3.31	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：				
货币资金		2,517,043.75	16,789,587.91	2,938,857.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		263,030.00	-	-
应收账款	1	19,934,402.83	17,914,541.74	17,224,879.35
预付款项		16,072,178.75	10,515,155.56	6,878,377.43
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	2	1,250,624.19	3,083,330.38	1,233,999.94
存货		9,635,578.48	8,584,118.02	7,807,558.00
划分为持有待售的资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		**49,672,858.00**	**56,886,733.61**	**36,083,671.92**
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	3	16,679,664.22	12,159,664.22	5,000,000.00
投资性房地产		-	-	-
固定资产		4,592,629.59	3,944,271.07	2,851,742.70
在建工程		83,561.90	27,493.52	-
工程物资		-	-	-
固定资产清理		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		3,726,518.20	2,127,478.04	2,722.36
开发支出		-	1,428,760.31	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		1,019,870.22	227,096.49	-
递延所得税资产		64,852.12	64,279.20	56,506.78
其他非流动资产		135,560.00	19,060.00	420,000.00
非流动资产合计		**26,302,656.25**	**19,998,102.85**	**8,330,971.84**
资产总计		**75,975,514.25**	**76,884,836.46**	**44,414,643.76**

资产负债表(续)

编制单位：深圳凯世光研股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注十三	2015.3.31	2014.12.31	2013.12.31
流动负债：				
短期借款		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		1,409,004.89	3,799,150.18	2,229,106.21
预收款项		76,445.00	80,030.00	70,650.00
应付职工薪酬		-	-	-
应交税费		2,888,651.63	2,701,907.93	3,236,853.44
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款		6,649.50	2,034.99	286,394.42
划分为持有待售的负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		4,320,000.00	1,440,000.00	2,820,000.00
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		**8,700,751.02**	**8,023,123.10**	**8,643,004.07**
非流动负债：				
长期借款		3,800,000.00	7,040,000.00	700,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		605,900.00	644,300.00	798,540.82
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		**4,405,900.00**	**7,684,300.00**	**1,498,540.82**
负债合计		**13,106,651.02**	**15,707,423.10**	**10,141,544.89**
股东权益：				
实收资本		20,000,000.00	20,000,000.00	17,142,858.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		24,128,464.22	24,128,464.22	7,857,142.00
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		2,044,425.79	1,875,280.80	1,097,695.77
一般风险准备		-	-	-
未分配利润		16,695,973.22	15,173,668.34	8,175,403.10
股东权益合计		**62,868,863.23**	**61,177,413.36**	**34,273,098.87**
负债和股东权益总计		**75,975,514.25**	**76,884,836.46**	**44,414,643.76**

载于第17页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：蔡志国　　主管会计工作负责人：钟宝明　　会计机构负责人：张小妍

利润表

编制单位：深圳凯世光研股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注十三	2015年1-3月	2014年度	2013年度
一、营业收入	4	15,168,675.19	70,025,566.23	56,977,861.76
减：营业成本	4	8,213,779.97	41,361,279.04	32,773,771.43
营业税金及附加		101,489.53	561,440.93	552,131.84
销售费用		1,809,369.68	8,905,316.54	6,723,685.44
管理费用		3,231,249.59	9,368,271.45	7,506,227.48
财务费用		60,298.37	981,119.89	481,198.67
资产减值损失		105,093.66	56,714.84	122,361.71
加：公允价值变动收益（损失以"一"号填列）		-	-	-
投资收益（损失以"-"号填列）		-	-	200,876.98
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"一"号填列）		1,647,394.39	8,791,423.54	9,019,362.17
加：营业外收入		378,400.00	481,985.82	701,459.18
其中：非流动资产处置利得		-	-	-
减：营业外支出		2,621.24	67,450.31	2,558.98
其中：非流动资产处置损失		264.59	405.63	2,098.22
三、利润总额（亏损总额以"一"号填列）		2,023,173.15	9,205,959.05	9,718,262.37
减：所得税费用		331,723.28	1,430,108.78	1,292,371.39
四、净利润（净亏损以"一"号填列）		1,691,449.87	7,775,850.27	8,425,890.98
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-	-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-	-
6、其他		-	-	-
六、综合收益总额		1,691,449.87	7,775,850.27	8,425,890.98

载于第17页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：张小妙

现金流量表

编制单位：深圳凯世光研股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注十三	2015年1-3月	2014年度	2013年度
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		15,580,722.80	81,574,982.17	61,140,929.48
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,210,144.52	329,871.20	1,505,850.01
经营活动现金流入小计		**17,790,867.32**	**81,904,853.37**	**62,646,779.49**
购买商品、接受劳务支付的现金		19,866,069.39	52,994,195.48	46,690,079.33
支付给职工以及为职工支付的现金		2,500,730.82	10,341,399.38	8,031,953.25
支付的各项税费		1,059,585.11	7,093,882.76	4,854,861.47
支付其他与经营活动有关的现金		809,968.74	7,967,609.62	6,233,254.66
经营活动现金流出小计		**24,236,354.06**	**78,397,087.24**	**65,810,148.71**
经营活动产生的现金流量净额		**-6,445,486.74**	**3,507,766.13**	**-3,163,369.22**
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		-	-	200,876.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		**-**	**-**	**200,876.98**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,851,433.19	5,618,008.11	1,636,132.42
投资支付的现金		4,520,000.00	8,031,200.00	2,450,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		**7,371,433.19**	**13,649,208.11**	**4,086,132.42**
投资活动产生的现金流量净额		**-7,371,433.19**	**-13,649,208.11**	**-3,885,255.44**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	20,000,000.00	12,500,000.00
取得借款收到的现金		-	9,800,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		**-**	**29,800,000.00**	**17,500,000.00**
偿还债务支付的现金		360,000.00	4,840,000.00	4,820,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		96,690.30	994,596.64	2,863,867.13
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		**456,690.30**	**5,834,596.64**	**7,683,867.13**
筹资活动产生的现金流量净额		**-456,690.30**	**23,965,403.36**	**9,816,132.87**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**1,066.07**	**26,769.33**	**-**
五、现金及现金等价物净增加额		**-14,272,544.16**	**13,850,730.71**	**2,767,508.21**
加：期初现金及现金等价物余额		16,789,587.91	2,938,857.20	171,348.99
六、期末现金及现金等价物余额		**2,517,043.75**	**16,789,587.91**	**2,938,857.20**

载于第17页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：深圳凯世光研股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2015年1-3月											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	25,000,000.00	-	-	-	1,875,280.80	-	15,173,668.34	62,048,949.14
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	20,000,000.00	-	-	-	25,000,000.00	-	-	-	1,875,280.80	-	15,173,668.34	62,048,949.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	169,144.99	-	1,522,304.88	1,691,449.87
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,691,449.87	1,691,449.87
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	169,144.99	-	-169,144.99	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	169,144.99	-	-169,144.99	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或实收资本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或实收资本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	20,000,000.00	-	-	-	25,000,000.00	-	-	-	2,044,425.79	-	16,695,973.22	63,740,399.01

载于第17页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：深圳凯世光研股份有限公司　　　　　　　　　　　　　　　　　　金额单位：人民币元

项目	2014年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	17,142,858.00	-	-	-	7,857,142.00	-	-	-	1,097,695.77	-	8,175,403.10	34,273,098.87
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	17,142,858.00	-	-	-	7,857,142.00	-	-	-	1,097,695.77	-	8,175,403.10	34,273,098.87
三、本期增减变动金额（减少以"一"号填列）	2,857,142.00	-	-	-	17,142,858.00	-	-	-	777,585.03	-	6,998,265.24	27,775,850.27
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,775,850.27	7,775,850.27
（二）股东投入和减少资本	2,857,142.00	-	-	-	17,142,858.00	-	-	-	-	-	-	20,000,000.00
1、股东投入的普通股	2,857,142.00	-	-	-	17,142,858.00	-	-	-	-	-	-	20,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	777,585.03	-	-777,585.03	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	777,585.03	-	-777,585.03	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或实收资本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或实收资本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	20,000,000.00	-	-	-	25,000,000.00	-	-	-	1,875,280.80	-	15,173,668.34	62,048,949.14

载于第17页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　　　主管会计工作负责人：　　　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

编制单位：深圳凯世光研股份有限公司　　　　　　　　金额单位：人民币元

项目	2013年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	12,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	255,106.67	-	2,982,005.54	15,737,112.21
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	12,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	255,106.67	-	2,982,005.54	15,737,112.21
三、本期增减变动金额（减少以"—"号填列）	4,642,858.00	-	-	-	7,857,142.00	-	-	-	842,589.10	-	5,193,397.56	18,535,986.66
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,425,890.98	8,425,890.98
（二）股东投入和减少资本	4,642,858.00	-	-	-	7,857,142.00	-	-	-	-	-	-	12,500,000.00
1、股东投入的普通股	4,642,858.00	-	-	-	7,857,142.00	-	-	-	-	-	-	12,500,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	842,589.10	-	-3,232,493.42	-2,389,904.32
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	842,589.10	-	-842,589.10	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,389,904.32	-2,389,904.32
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或实收资本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或实收资本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	17,142,858.00	-	-	-	7,857,142.00	-	-	-	1,097,695.77	-	8,175,403.10	34,273,098.87

载于第17页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　　　主管会计工作负责人：　　　　会计机构负责人：

深圳凯世光研股份有限公司

财务报表附注

2015 年 1-3 月、2014 年度及 2013 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

深圳凯世光研股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2002年12月13日在深圳注册成立，现总部位于广东省深圳市宝安区西乡兴业路3012号老兵大厦西座二楼。

本财务报表业经本公司董事会于2015年5月30日决议批准报出。

截至 2015 年 3 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于 2013、2014 年度、2015 年 1-3 月内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事特种光源产品开发及销售。

（二）公司历史沿革：

深圳凯世光研股份有限公司由深圳市凯世光电科技有限公司（以下简称“凯世光电”）整体变更设立，具体情况如下：

1、公司设立

公司成立于 2002 年 12 月 13 日,注册资本 100 万元，由蔡志国、蔡惠莲、张健青 3 位自然人共同以 100 万元货币资金出资设立。出资额经深圳市万隆会计师事务所深万隆验字【2002】第 477 号验资报告验证。2002 年 12 月 13 日，公司办理完毕工商设立手续，股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额	出资比例	出资方式
蔡志国	750,000.00	75%	货币
蔡惠莲	200,000.00	20%	货币
张健青	50,000.00	5%	货币
合计	1,000,000.00	100%	货币

2、历次股权变更情况

2007 年 6 月 8 日，公司股东会做出决议，同意公司增加注册资本 100 万元，增资后公司注册资本为 200 万元。其中蔡志国增资 75 万元，蔡惠莲增资 20 万元、张健青增资 5 万元。此次增资经深圳正一会计师事务所深正一验字【2007】74 号验资报告验证。2007 年 6 月 26 日，公司完成相关工商变更登记手续。变更后股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额	出资比例	出资方式
蔡志国	1,500,000.00	75%	货币
蔡惠莲	400,000.00	20%	货币
张健青	100,000.00	5%	货币
合计	2,000,000.00	100%	货币

2008 年 5 月 16 日，公司股东会做出决议，同意股东蔡惠莲将其所占公司 20%的股权转让给股东蔡志国。2008 年 5 月 19 日，股东蔡惠莲与蔡志国签订股权转让协议。2008 年 6 月 13 日，公司完成相关工商变更登记手续。变更后股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额	出资比例	出资方式
蔡志国	1,900,000.00	95%	货币
张健青	100,000.00	5%	货币
合计	2,000,000.00	100%	货币

2009 年 6 月 12 日，公司股东会做出决议，同意公司增加注册资本 200 万元，增资后公司注册资本为 400 万元。本次增资由股东蔡志国单独出资，经深圳正一会计师事务所深正一验字【2009】96 号验资报告验证。2009 年 6 月 24 日，公司完成相关工商变更登记手续。变更后股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额	出资比例	出资方式
蔡志国	3,900,000.00	97.50%	货币
张健青	100,000.00	2.50%	货币
合计	4,000,000.00	100%	货币

2009 年 11 月 2 日，公司股东会做出决议，同意蔡大明、古文敏、张泽明、尤玉龙作为新股东投资入股，公司增加注册资本 600 万元，增资后公司注册资本为 1,000 万元。其中蔡

大明出资 100 万元，古文敏、张泽明、尤玉龙各自出资 50 万元，其他股东增资 350 万元。此次增资经深圳衡大会计师事务所深衡大验字【2009】438 号验资报告验证。2009 年 11 月 26 日，公司完成相关工商变更登记手续。变更后股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额	出资比例	出资方式
蔡志国	7,000,000.00	70%	货币
蔡大明	1,000,000.00	10%	货币
张健青	500,000.00	5%	货币
古文敏	500,000.00	5%	货币
张泽明	500,000.00	5%	货币
尤玉龙	500,000.00	5%	货币
合计	10,000,000.00	100%	

2011 年 4 月 18 日，公司股东会做出决议，同意深圳市光创投资有限公司作为新股东投资入股，公司增加注册资本 250 万元，增资后公司注册资本为 1,250 万元。其中深圳市光创投资有限公司出资 200 万元，其他股东增资 50 万元。此次增资经深圳正一会计师事务所深正一验字【2011】079 号验资报告验证。2011 年 5 月 12 日，公司完成相关工商变更登记手续。变更后股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额	出资比例	出资方式
蔡志国	7,350,000.00	58.80%	货币
蔡大明	1,050,000.00	8.40%	货币
张健青	525,000.00	4.20%	货币
古文敏	525,000.00	4.20%	货币
张泽明	525,000.00	4.20%	货币
尤玉龙	525,000.00	4.20%	货币
深圳市光创投资有限公司	2,000,000.00	16.00%	货币
合计	12,500,000.00	100%	

2012 年 10 月 17 日，公司股东会做出决议，同意股东蔡志国将其所占公司 8%的股权转让给梅州市宏英投资有限公司。2012 年 10 月 17 日，股东蔡志国与梅州市宏英投资有限公

司签订股权转让协议。2012 年 10 月 22 日，公司完成相关工商变更登记手续。变更后股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额	出资比例	出资方式
蔡志国	6,350,000.00	50.80%	货币
蔡大明	1,050,000.00	8.40%	货币
张健青	525,000.00	4.20%	货币
古文敏	525,000.00	4.20%	货币
张泽明	525,000.00	4.20%	货币
尤玉龙	525,000.00	4.20%	货币
深圳市光创投资有限公司	2,000,000.00	16.00%	货币
梅州市宏英投资有限公司	1,000,000.00	8.00%	货币
合计	12,500,000.00	100%	

2013 年 1 月 8 日，公司股东会做出决议，同意公司增加注册资本 250 万元，变更后公司注册资本为 1,500 万元，本次增资由股东梅州市宏英投资有限公司单独出资，经深圳正声会计师事务所深正声（内）验字号【2013】17 号验资报告验证。2013 年 1 月 17 日，公司完成相关工商变更登记手续。变更后股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额	出资比例	出资方式
蔡志国	6,350,000.00	42.33%	货币
蔡大明	1,050,000.00	7.00%	货币
张健青	525,000.00	3.50%	货币
古文敏	525,000.00	3.50%	货币
张泽明	525,000.00	3.50%	货币
尤玉龙	525,000.00	3.50%	货币
深圳市光创投资有限公司	2,000,000.00	13.33%	货币
梅州市宏英投资有限公司	3,500,000.00	23.34%	货币
合计	15,000,000.00	100.00%	

2013 年 3 月 21 日，公司股东会做出决议，同意厦门市软件信息产业创业投资有限公司作为新股东投资入股，公司增加注册资本 214.2858 万元，增资后公司注册资本为 1,714.2858 万元，本次增资由厦门市软件信息产业创业投资有限公司单独出资，经深圳正声会计师事务所深正声（内）验字号【2013】49 号验资报告验证。2013 年 4 月 12 日，公司完成相关工商变更登记手续。变更后股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额	出资比例	出资方式
蔡志国	6,350,000.00	37.04%	货币
蔡大明	1,050,000.00	6.13%	货币
张健青	525,000.00	3.06%	货币
古文敏	525,000.00	3.06%	货币
张泽明	525,000.00	3.06%	货币
尤玉龙	525,000.00	3.06%	货币
深圳市光创投资有限公司	2,000,000.00	11.67%	货币
梅州市宏英投资有限公司	3,500,000.00	20.42%	货币
厦门市软件信息产业创业投资有限公司	2,142,858.00	12.50%	货币
合计	17,142,858.00	100.00%	

2014 年 12 月 25 日，公司股东会做出决议，同意股东蔡志国将其所占公司 3%的股权转让给王斌，同意北京和悟创业投资中心（有限合伙）作为新股东投资入股，公司增加注册资本 285.7142 万元，增资后公司注册资本为 2,000.00 万元，本次增资由北京和悟创业投资中心（有限合伙）单独出资，经深圳本源会计师事务所深本源验字【2014】第 25 号验资报告验证。2015 年 1 月 21 日，公司完成相关工商变更登记手续。变更后股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额	出资比例	出资方式
蔡志国	5,835,714.00	29.1786%	货币
蔡大明	1,050,000.00	5.25%	货币
张健青	525,000.00	2.625%	货币
古文敏	525,000.00	2.625%	货币

股东名称	出资金额	出资比例	出资方式
张泽明	525,000.00	2.625%	货币
尤玉龙	525,000.00	2.625%	货币
王斌	514,286.00	2.5714%	货币
深圳市光创投资有限公司	2,000,000.00	10.00%	货币
梅州市宏英投资有限公司	3,500,000.00	17.50%	货币
厦门市软件信息产业创业投资有限公司	2,142,858.00	10.7143%	货币
北京和悟创业投资中心（有限合伙）	2,857,142.00	14.2857%	货币
合计	20,000,000.00	100.00%	

3、股份公司成立

2015年5月8日，凯世光电股东会做出决议，由全体股东以其持有的凯世光电截止2015年3月31日审计后的净资产62,868,863.23元出资，并按2.0956:1的比例折股，折合股份3,000万股。本次出资业经瑞华会计师事务所于2015年5月8日出具的瑞华验字[2015]48060007号验资报告验证。2015年5月29日，凯世光电完成股份制设立相关工商变更登记手续。股份公司设立后凯世股份结构为：

股东名称	出资金额	出资比例	出资方式
蔡志国	8,753,580.00	29.1786%	货币
蔡大明	1,575,000.00	5.25%	货币
张健青	787,500.00	2.625%	货币
古文敏	787,500.00	2.625%	货币
张泽明	787,500.00	2.625%	货币
尤玉龙	787,500.00	2.625%	货币
王斌	771,420.00	2.5714%	货币
深圳市光创投资有限公司	3,000,000.00	10.00%	货币
梅州市宏英投资有限公司	5,250,000.00	17.50%	货币
厦门市软件信息产业创业投资有限公司	3,214,290.00	10.7143%	货币
北京和悟创业投资中心（有限合伙）	4,285,710.00	14.2857%	货币
合计	30,000,000.00	100.00%	

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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 2015 年 3 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年 1-3 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号－财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事特种光源产品经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当年年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在

该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率/折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。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）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性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以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合

收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，单独进行减值测试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（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失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。

②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 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划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其他金融负债。初始确认金融负债，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，相关的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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失。

采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	2	2
1－2 年	10	10
2－3 年	30	30
3 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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，确认减值损失，计提坏账准备，经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品、低值易耗品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作

为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资

成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对

于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	3	4.85
机器设备	3-5	3	19.40-32.33
运输设备	4	3	24.25
其他设备	3	3	32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

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。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。按照名义金额计量的政府补助，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，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

24、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额15%、25%、16.50%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

2、税收优惠及批文

根据《中国人民共和国企业所得税法》第二十八条及其实施条例第九十三条规定，本公司符合高新技术企业税收优惠备案条件，企业所得税适用税率为15%。本公司所属高新技术领域为电子信息技术，编号为GR201144200227的证书所得税优惠期间自2011年1月1日起至2013年12月31日止，编号为GR201444201655的证书所得税优惠期间自2014年1月1日起至2016年12月31日止。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2014 年 12 月 31 日，期末指 2015 年 3 月 31 日，本期指 2015 年 1-3 月，上年指 2014 年全年。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	85,344.15	107,041.75
银行存款	3,544,455.77	18,486,468.35
合计	3,629,799.92	18,593,510.10
其中：存放在境外的款项总额	22,043.26	68,380.05

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	263,030.00	-

（2）期末无已质押的应收票据情况。

（3）期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（4）期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	20,535,175.69	100.00	410,703.51	2.00	20,124,472.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	20,535,175.69	100.00	410,703.51	2.00	20,124,472.18

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	18,612,212.94	100.00	372,244.25	2.00	18,239,968.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	18,612,212.94	100.00	372,244.25	2.00	18,239,968.69

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	20,535,175.69	410,703.51	2.00%

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 53,909.26 元；本期无收回或转回坏账准备。

（2）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	15,450.00

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,502,284.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 21.92%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 90,045.68 元。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,924,917.52	100.00	1,094,037.10	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,534,801.28 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 90.06%。

5、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	1,563,712.83	100.00	32,904.26	2.10	1,530,808.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,563,712.83	100.00	32,904.26	2.10	1,530,808.57

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
-	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	9,734,703.65	100.00	620,615.08	6.38	9,114,088.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	9,734,703.65	100.00	620,615.08	6.38	9,114,088.57

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,552,712.83	31,054.26	2.00%
1 至 2 年	9,000.00	900.00	10.00%
2 至 3 年	1,500.00	450.00	30.00%
3 年以上	500.00	500.00	100.00%
合计	1,563,712.83	32,904.26	-

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 501,886.64 元。

（3）本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	85,824.18

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	786,616.00	593,990.18
往来款及其他	777,096.83	9,140,713.47
合计	1,563,712.83	9,734,703.65

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳市老兵实业有限公司	房租押金	317,166.00	1 年以内	20.28%	6,343.32
恩益禧数码应用产品贸易（上海）有限公司	设备保证金	300,000.00	1 年以内	19.19%	6,000.00
ASUWA LIMITED	预付技术指导费	118,813.50	1 年以内	7.60%	2,376.27
北京市德恒（深圳）律师事务所	预付律师费	103,773.56	1 年以内	6.64%	2,075.47
深圳市中小企业信用融资担保公司	担保保证金	100,000.00	1 年以内	6.40%	2,000.00
合计		939,753.06		60.11%	18,795.06

6、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,412,765.75	-	5,412,765.75
在产品	577,714.83	-	577,714.83
库存商品	8,200,377.19	-	8,200,377.19
发出商品	1,487,240.14	-	1,487,240.14
低值易耗品	78,426.24	-	78,426.24
委托加工物资	116,787.45	-	116,787.45
合计	15,873,311.60	-	15,873,311.60

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,369,594.85	-	5,369,594.85
在产品	1,132,134.27	-	1,132,134.27
库存商品	6,489,926.31	-	6,489,926.31
发出商品	1,512,920.03	-	1,512,920.03
低值易耗品	56,280.29	-	56,280.29
委托加工物资	112,243.51	-	112,243.51
合计	14,673,099.26	-	14,673,099.26

7、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,298,309.00	7,418,765.83	1,064,621.28	755,475.08	10,537,171.19

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
2、本期增加金额	-	1,382,985.57	-	220,188.66	1,603,174.23
（1）购置	-	1,382,985.57	-	220,188.66	1,603,174.23
3、本期减少金额	-	6,800.00	-	38,567.45	45,367.45
（1）处置或报废	-	6,800.00	-	38,567.45	45,367.45
4、期末余额	1,298,309.00	8,794,951.40	1,064,621.28	937,096.29	12,094,977.97
二、累计折旧					
1、年初余额	385,942.18	1,968,272.00	240,254.51	435,732.63	3,030,201.32
2、本期增加金额	15,742.02	258,445.09	64,542.66	34,581.62	373,311.39
（1）计提	15,742.02	258,445.09	64,542.66	34,581.62	373,311.39
3、本期减少金额	-	6,800.00	-	35,522.64	42,322.64
（1）处置或报废	-	6,800.00	-	35,522.64	42,322.64
4、期末余额	401,684.20	2,219,917.09	304,797.17	434,791.61	3,361,190.07
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	896,624.80	6,575,034.31	759,824.11	502,304.68	8,733,787.90
2、年初账面价值	912,366.82	5,450,493.83	824,366.77	319,742.45	7,506,969.87

8、在建工程

（1）在建工程情况

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
子公司湖北凯昌光电科技有限公司 1、2 号厂房	9,471,263.69	-	9,471,263.69	2,382,622.71	-	2,382,622.71
子公司湖北凯昌光电科技有限公司泡壳厂	812,329.17	-	812,329.17	308,033.31	-	308,033.31

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
其他	83,561.90	-	83,561.90	27,493.52	-	27,493.52
合计	10,367,154.76	-	10,367,154.76	2,718,149.54	-	2,718,149.54

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
子公司湖北凯昌光电科技有限公司 1、2 号厂房	26,500,000.00	2,382,622.71	7,088,640.98	-	-	9,471,263.69
子公司湖北凯昌光电科技有限公司泡壳厂	850,000.00	308,033.31	504,295.86	-	-	812,329.17
合计	27,350,000.00	2,690,656.02	7,592,936.84	-	-	10,283,592.86

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
子公司湖北凯昌光电科技有限公司 1、2 号厂房	35.74	在建	-	-	-	自筹
子公司湖北凯昌光电科技有限公司泡壳厂	95.57	在建	-	-	-	自筹
合计	-	-	-	-	-	-

9、无形资产

项目	软件	专利权	土地使用权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	906,906.97	1,818,851.85	10,571,383.00	13,297,141.82
2、本期增加金额	287,136.00	1,428,760.31	-	1,715,896.31
（1）购置	287,136.00	-	-	287,136.00
（2）内部研发	-	1,428,760.31	-	1,428,760.31
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	1,194,042.97	3,247,612.16	10,571,383.00	15,013,038.13
二、累计摊销				

项目	软件	专利权	土地使用权	合计
1、年初余额	56,260.80	60,628.40	234,887.25	351,776.45
2、本期增加金额	25,864.79	57,377.64	30,860.94	114,103.37
（1）计提	25,864.79	57,377.64	30,860.94	114,103.37
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	82,125.59	118,006.04	265,748.19	465,879.82
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,111,917.38	3,129,606.12	10,305,634.81	14,547,158.31
2、年初账面价值	850,646.17	1,758,223.45	10,336,495.75	12,945,365.37

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 21.51%。

10、开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
短弧汞灯电源	1,428,760.31	-	-	1,428,760.31	-	-

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
办公区域装修费	590,481.72	1,839,445.72	40,728.96	-	2,389,198.48

12、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	437,216.27	66,069.32	985,525.10	203,528.48
内部交易未实现利润	501,502.08	75,225.31	1,026,830.70	154,024.61
合计	938,718.35	141,294.63	2,012,355.80	357,553.09

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,054.59	1,210.15
可抵扣亏损	46,468.81	-
合计	47,523.40	1,210.15

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额
2020 年	46,468.81	-

13、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程设备款	3,635,560.00	3,699,660.00

14、应付账款

项目	期末余额	年初余额
采购款	3,772,459.09	6,754,028.00

15、预收款项

（1）预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收货款	76,445.00	80,030.00

16、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	264,599.66	3,199,553.21	3,185,094.24	279,058.63
二、离职后福利-设定提存计划	-	280,854.93	280,854.93	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	264,599.66	3,480,408.14	3,465,949.17	279,058.63

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	264,599.66	2,822,311.17	2,807,852.20	279,058.63
2、职工福利费	-	187,838.56	187,838.56	-
3、社会保险费	-	117,194.43	117,194.43	-
其中：医疗保险费	-	97,065.92	97,065.92	-
工伤保险费	-	9,576.36	9,576.36	-
生育保险费	-	10,552.15	10,552.15	-
4、住房公积金	-	72,209.05	72,209.05	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	264,599.66	3,199,553.21	3,185,094.24	279,058.63

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	259,653.38	259,653.38	-
2、失业保险费	-	21,201.55	21,201.55	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	280,854.93	280,854.93	-

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司向该等计划缴存费用，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	633,886.77	1,017,001.26
营业税	1,875.00	-
企业所得税	3,118,658.94	2,968,126.01
个人所得税	207,645.71	207,474.02
城市维护建设税	73,400.84	93,290.46
房产税	60,909.60	81,551.87
土地使用税	33,000.00	66,000.00
教育税附加	31,457.48	39,981.61
地方教育税附加	20,971.67	26,654.42
堤围税	1,420.01	3,438.05
合计	4,183,226.02	4,503,517.70

18、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	47,239.34	58,366.00

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	4,920,000.00	2,040,000.00

20、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	10,220,000.00	10,730,000.00
减：一年内到期的长期借款(附注六、19)	4,920,000.00	2,040,000.00
合计	5,300,000.00	8,690,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注六、38。

21、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	644,300.00	-	38,400.00	605,900.00	与资产相关的政府补助

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基于超大功率平行曝光灯的研发	644,300.00	-	38,400.00	-	605,900.00	资产

22、实收资本

（1）2015 年 1-3 月实收资本未发生变动。

（2）2014 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
蔡志国	6,350,000.00	-	514,286.00	5,835,714.00	29.1786
蔡大明	1,050,000.00	-	-	1,050,000.00	5.25
张健青	525,000.00	-	-	525,000.00	2.625
古文敏	525,000.00	-	-	525,000.00	2.625
张泽明	525,000.00	-	-	525,000.00	2.625
尤玉龙	525,000.00	-	-	525,000.00	2.625
王斌	-	514,286.00	-	514,286.00	2.5714
深圳市光创投资有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	10.00
梅州市宏英投资有限公司	3,500,000.00	-	-	3,500,000.00	17.50
厦门市软件信息产业创业投资有限公司	2,142,858.00	-	-	2,142,858.00	10.7143
北京和悟创业投资中心（有限合伙）	-	2,857,142.00	-	2,857,142.00	14.2857
合计	17,142,858.00	3,371,428.00	514,286.00	20,000,000.00	100.00

（3）2013 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
蔡志国	6,350,000.00	-	-	6,350,000.00	37.04

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
蔡大明	1,050,000.00	-	-	1,050,000.00	6.13
张健青	525,000.00	-	-	525,000.00	3.06
古文敏	525,000.00	-	-	525,000.00	3.06
张泽明	525,000.00	-	-	525,000.00	3.06
尤玉龙	525,000.00	-	-	525,000.00	3.06
深圳市光创投资有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	11.67
梅州市宏英投资有限公司	1,000,000.00	2,500,000.00	-	3,500,000.00	20.42
厦门市软件信息产业创业投资有限公司		2,142,858.00	-	2,142,858.00	12.50
合计	12,500,000.00	4,642,858.00	-	17,142,858.00	100.00

23、资本公积

（1）2015 年 1-3 月资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价	23,683,274.35	-	575,546.07	23,107,728.28

（2）2014 年度资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
资本溢价	7,411,952.13	17,142,858.00	871,535.78	23,683,274.35

（3）2013 年度资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
资本溢价	-	7,857,142.00	445,189.87	7,411,952.13

2013 年资本公积增加 7,411,952.13 元，其中股东投入的资本溢价为 7,857,142.00 元，收购梅州市宏英投资有限公司持有的梅州市凯明电光源有限公司 49%股权溢价而减少资本公积 445,189.87 元；2014 年因股东投入产生资本溢价为 17,142,858.00 元，公司收购同一控制下的湖北凯昌光电科技有限公司 70%股权溢价而减少资本公积 871,535.78 元；2015 年公司收购湖北凯昌光电科技有限公司剩余 30%少数股权溢价而减少资本公积 575,546.07 元。

24、其他综合收益

（1）2015 年 1-3 月其他综合收益变动情况

项目	年初余额	发生金额					期末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益							
—外币财务报表折算差额	1.71	45.00	-	-	45.00	-	46.71

（2）2014 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	发生金额					年末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益							
—外币财务报表折算差额	-	1.71	-	-	1.71	-	1.71

25、盈余公积

（1）2015 年 1-3 月盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	1,875,280.80	169,144.99	-	2,044,425.79

（2）2014 年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	1,097,695.77	777,585.03	-	1,875,280.80

（3）2013 年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	255,106.67	842,589.10	-	1,097,695.77

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

26、未分配利润

项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
调整前上年末未分配利润	18,423,791.47	7,790,771.66	2,064,706.78
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	-
调整后年初未分配利润	-	-	-
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,569,318.53	11,410,604.84	8,958,558.30
减：提取法定盈余公积	169,144.99	777,585.03	842,589.10
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	-	2,389,904.32
转作股本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	20,823,965.01	18,423,791.47	7,790,771.66

27、营业收入和营业成本

项目	2015 年 1-3 月		2014 年		2013 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,943,180.15	6,901,699.69	59,156,786.92	25,890,313.43	53,013,109.88	25,957,945.40
其他业务	37,500.00	-	173,946.24	-	150,000.00	-
合计	14,980,680.15	6,901,699.69	59,330,733.16	25,890,313.43	53,163,109.88	25,957,945.40

28、营业税金及附加

项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
营业税	1,875.00	7,500.00	7,500.00
城市维护建设税	66,489.62	407,369.00	366,102.88
教育费附加	28,495.55	174,586.71	156,901.22
地方教育费附加	18,997.03	116,391.15	104,600.83
堤围费	4,902.05	30,340.97	22,839.93
合计	120,759.25	736,187.83	657,944.86

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
职工薪酬	1,098,518.28	4,853,190.61	3,849,557.35
办公费	67,840.41	245,461.39	327,142.10
差旅运输费	272,401.99	1,404,457.75	1,186,272.12
展览费	109,173.35	1,257,909.78	526,510.90
租赁管理费	115,222.58	481,944.15	621,463.72
折旧费	22,129.25	99,715.50	146,926.31
交际应酬费	130,326.99	564,389.75	181,500.64
其他	39,419.88	156,943.91	72,683.40
合计	1,855,032.73	9,064,012.84	6,912,056.54

30、管理费用

项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
职工薪酬	1,547,456.19	4,986,916.61	2,952,206.63
技术研发费	1,202,860.73	2,452,323.68	4,182,580.50
租赁及办公费	362,560.22	1,368,336.80	562,174.14
折旧及摊销	238,629.76	541,320.12	92,345.32
差旅运输费	236,128.01	1,089,394.75	344,804.65
交际应酬费	54,983.60	137,404.32	34,608.80
税费	5,305.67	154,870.84	96,602.10
其他	267,083.47	724,479.45	688,598.29
合计	3,915,007.65	11,455,046.57	8,953,920.43

31、财务费用

项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
利息支出	134,712.97	946,984.50	678,524.18

项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
减:利息收入	9,943.42	2,306.89	6,737.44
手续费	7,027.15	31,156.43	20,495.45
汇兑净损失	3,982.83	-25,853.70	-
其他	-27,570.00	247,200.00	-
合计	108,209.53	1,197,180.34	692,282.19

32、资产减值损失

项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
坏账损失	-448,006.36	510,181.21	212,423.44

33、营业外收入

项目	2015 年 1-3 月		2014 年		2013 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-	-	-	-
接受捐赠	-	-	-	-	-	-
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	378,400.00	378,400.00	5,289,535.82	5,289,535.82	701,459.18	701,459.18
其他	293,736.40	293,736.40	10,785.00	10,785.00	5,000.00	5,000.00
合计	672,136.40	672,136.40	5,300,320.82	5,300,320.82	706,459.18	706,459.18

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年	与资产相关/与收益相关
科技成果产业化专项资金	-	-	300,000.00	收益
基于超大功率平行曝光灯的研发	-	30,540.82	401,459.18	收益
基于超大功率平行曝光灯的研发	38,400.00	123,700.00	-	资产
政府奖励	-	4,815,335.00	-	收益

补助项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年	与资产相关/与收益相关
深圳市民营及中小企业发展专项资金、小型微型企业培育项目资助	-	191,300.00	-	收益
企业贷款贴息	340,000.00	-	-	收益
其他	-	128,660.00	-	收益
合计	378,400.00	5,289,535.82	701,459.18	

34、营业外支出

项目	2015 年 1-3 月		2014 年		2013 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	3,044.81	3,044.81	405.63	405.63	5,257.12	5,257.12
其中：固定资产处置损失	3,044.81	3,044.81	405.63	405.63	5,257.12	5,257.12
无形资产处置损失	-	-	-	-	-	-
债务重组损失	-	-	-	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-	-	-	-
对外捐赠支出	5,000.00	5,000.00	-	-	-	-
其他	9,895.24	9,895.24	73,347.31	73,347.31	2,106.68	2,106.68
合计	17,940.05	17,940.05	73,752.94	73,752.94	7,363.80	7,363.80

35、所得税费用

项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
当期所得税费用	396,597.02	3,236,978.47	1,389,140.98
递延所得税费用	216,258.46	-153,763.29	234,373.78
合计	612,855.48	3,083,215.18	1,623,514.76

36、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
利息收入	9,943.42	2,306.89	6,737.44
收到的与收益有关的政府补助等	633,736.40	5,146,080.00	1,505,000.00
收到的其他往来款等	7,610,850.00	-	-
合计	8,254,529.82	5,148,386.89	1,511,737.44

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
支付的其他往来款等	-	6,439,695.31	2,003,675.17
各项经营、管理费用	1,753,331.10	4,385,506.24	5,509,715.96
合计	1,753,331.10	10,825,201.55	7,513,391.03

37、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	2,569,318.53	12,621,163.64	8,852,117.64
加：资产减值准备	-448,006.36	510,181.21	212,423.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	373,311.39	1,466,284.75	560,662.94
无形资产摊销	114,103.37	163,388.83	69,443.94
长期待摊费用摊销	40,728.96	3,849.10	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	3,044.81	405.63	5,257.12
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	-	-	-
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	138,695.80	1,168,330.80	678,524.18
投资损失（收益以“一”号填列）	-	-	-
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	216,258.46	-153,763.29	234,373.78

补充资料	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-	-	-
存货的减少（增加以“一”号填列）	-1,200,212.34	-4,336,419.83	-4,086,623.64
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	3,052,872.46	-3,946,710.38	-7,862,195.73
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-3,367,091.32	2,519,051.48	-1,270,471.87
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,493,023.76	10,015,761.94	-2,606,488.20
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	3,629,799.92	18,593,510.10	3,095,812.67
减：现金的年初余额	18,593,510.10	3,095,812.67	175,256.81
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-14,963,710.18	15,497,697.43	2,920,555.86

（2）现金及现金等价物的构成

项目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一、现金	3,629,799.92	18,593,510.10	3,095,812.67
其中：库存现金	85,344.15	107,041.75	303,176.85
可随时用于支付的银行存款	3,544,455.77	18,486,468.35	2,792,635.82
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-	-
存放同业款项	-	-	-
拆放同业款项	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-

项目	2015年3月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	3,629,799.92	18,593,510.10	3,095,812.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-	-

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

38、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	896,624.80	用于抵押担保的资产
无形资产	2,097,208.10	用于抵押担保的资产
合计	2,993,832.90	

39、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,436.18	6.1422	14,963.50
港元	8,938.08	0.79209	7,079.76
应收账款			
其中：美元	27,313.38	6.1422	167,764.27
欧元	3,346.70	6.6648	22,305.09
其他应收款			
其中：港元	155,428.00	0.79209	123,112.96
应付账款			
其中：美元	117,286.00	6.1422	720,394.07

（2）境外经营实体说明

本公司境外主要经营地为香港，该经营实体按其主要业务货币港币作为记账本位币。于 2015 年 3 月 31 日、2014 年 12 月 31 日，合并财务报表中包含的香港子公司的财务报表均已折算为人民币列示，资产负债项目折算汇率为中国人民银行 2015 年 3 月 31 日、2014 年 12 月 31 日公布的港币对人民币的中间汇率，损益表项目已按照 2015 年 1-3 月、2014 年度日平均汇率进行折算。

七、合并范围的变更

1、2014 年发生的同一控制下企业合并

（1）2014 年发生的同一控制下企业合并概况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
湖北凯昌光电科技有限公司	70.00	合并方与被合并方在合并前受同一方最终控制	2014 年 7 月 31 日	控制权转移

（续）

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
湖北凯昌光电科技有限公司	-	334,532.40	-	-106,440.67

（2）合并成本

合并成本	湖北凯昌光电科技有限公司
现金	8,031,200.00

（3）合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	湖北凯昌光电科技有限公司	
	合并日	上年末
资产总额	21,391,870.08	13,452,759.34
负债总额	11,163,778.34	7,559,200.00
净资产总额	10,228,091.74	5,893,559.34
取得的净资产	10,228,091.74	5,893,559.34

注：此处上年末指 2013 年 12 月 31 日。

2015 年 3 月 29 日，公司股东会决议同意公司以人民币 452 万元收购梅州市宏英投资有限公司所持湖北凯昌光电科技有限公司 30%股权。截止 2015 年 3 月 31 日，相关工商变更手续已办理完毕，本公司全资持有湖北凯昌光电科技有限公司。

2、其他原因的合并范围变动

2014 年 7 月 28 日，公司股东会做出决议，同意公司出资 150,000.00 美元设立全资子公司凯世光电（香港）有限公司(以下简称“凯世香港公司”)。该公司于 2014 年 8 月 4 日成立，注册资本 150,000.00 美元，本公司认缴出资额 150,000.00 美元，截止 2015 年 3 月 31 日，本公司未缴出资额。在编制报告期合并报表时，本公司已将其纳入合并范围。

2015 年 3 月 3 日，公司股东会做出决议，同意子公司凯世香港公司出资 1,000,000.00 港币设立凯成应用材料有限公司。该公司于 2015 年 3 月 13 日成立，注册资本 1,000,000.00 港币，凯世香港公司认缴出资额 510,000.00 港币，截止 2015 年 3 月 31 日，凯世香港公司未缴出资额。在编制报告期合并报表时，本公司已将其纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
梅州市凯明电光源有限公司	梅州	梅州	研发、制造、销售：电光源产品及其零配件	100.00	-	通过设立投资方式取得的子公司
湖北凯昌光电科技有限公司	孝昌	孝昌	研发、制造、销售：电光源产品及零配件；国内商业、物资供销业（上述经营范围中有国家法律法规规定需审批的经营项目，经审批后方可经营）	100.00	-	同一控制下企业合并取得的子公司
凯世光电（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100.00	-	通过设立投资方式取得的子公司
凯成应用材料有限公司	香港	香港	贸易	-	51.00	通过设立投资方式取得的孙公司

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港币有关，除本公司的下属子公司以美元、港币进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2015 年 3 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、港币、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

	2015 年 3 月 31 日		
项目	美元折人民币	欧元折人民币	港币折人民币
货币资金	14,963.50	-	7,079.76
应收账款	167,764.27	22,305.09	-
其他应收款	-	-	123,112.96
应付账款	720,394.07	-	-

	2014 年 12 月 31 日		
项目	美元折人民币	欧元折人民币	港币折人民币
货币资金	9.55	-	68,370.50
应收账款	295,771.29	24,951.66	-
其他应收款	-	-	38,654.63
应付账款	426,778.83	-	-

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	2015 年 1-3 月		2014 年		2013 年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
外币货币性项目	对人民币升值 1%	-3,851.68	-3,388.34	9.79	5.86	-	-
外币货币性项目	对人民币贬值 1%	3,851.68	3,388.34	-9.79	-5.86	-	-

（2）利率风险－现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、20)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、信用风险

2015 年 3 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，主要为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司有专职人员负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无需要披露的母公司情况，本公司最终控制方为自然人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
蔡志国	持有本公司股权 29.1786%
蔡大明	持有本公司股权 5.25%
张健青	持有本公司股权 2.625%
古文敏	持有本公司股权 2.625%
张泽明	持有本公司股权 2.625%
尤玉龙	持有本公司股权 2.625%
王斌	持有本公司股权 2.5714%
深圳市光创投资有限公司	受同一实际控制人控制的企业,持有本公司股权 10.00%
梅州市宏英投资有限公司	受同一实际控制人控制的企业,持有本公司股权 17.50%
厦门市软件信息产业创业投资有限公司	持有本公司股权 10.7143%
北京和悟创业投资中心（有限合伙）	持有本公司股权 14.2857%
深圳市五株科技股份有限公司	受实际控制人的兄弟蔡志浩控制的企业

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2015 年 3 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						

项目名称	2015 年 3 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
深圳市五株科技股份有限公司	480,690.00	9,613.80	593,980.00	11,879.60	517,820.00	10,356.40
其他应收款：						
蔡志国	-	-	7,965,610.47	576,112.21	5,210,000.00	104,200.00

（2）应付项目

项目名称	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应付款：			
蔡志国	9,000.00	-	-

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
深圳市五株科技股份有限公司	销售商品	298,803.42	1,870,179.49	1,711,820.51

十一、承诺及或有事项

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
2015 年	1,357,912.22	1,834,134.16
2016 年	1,709,231.84	1,709,231.84
2017 年	1,724,786.96	1,724,786.96
以后年度	3,243,093.00	3,243,093.00
合计	8,035,024.02	8,511,245.96

十二、资产负债表日后事项

截止本报告批准日，本公司没有需要特别说明的资产负债表日后事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2014 年 12 月 31 日，期末指 2015 年 3 月 31 日，本期指 2015 年 1-3 月，上年指 2014 年全年。

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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款项	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	20,341,227.37	100.00	406,824.54	2.00	19,934,402.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	20,341,227.37	100.00	406,824.54	2.00	19,934,402.83

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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款项	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	18,280,144.63	100.00	365,602.89	2.00	17,914,541.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	18,280,144.63	100.00	365,602.89	2.00	17,914,541.74

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	20,341,227.37	406,824.54	2.00%

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 56,671.65 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	15,450.00

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,502,284.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例 22.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 90,045.68 元。

2、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独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	1,276,147.13	100.00	25,522.94	2.00	1,250,624.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,276,147.13	100.00	25,522.94	2.00	1,250,624.19

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独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	3,146,255.49	100.00	62,925.11	2.00	3,083,330.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	3,146,255.49	100.00	62,925.11	2.00	3,083,330.38

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,276,147.13	25,522.94	2.00%

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 48,422.01 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	85,824.18

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	785,116.00	592,490.18
往来及其他	491,031.13	2,553,765.31
合计	1,276,147.13	3,146,255.49

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳市老兵实业有限公司	房租押金	317,166.00	1 年以内	24.85	6,343.32
恩益禧数码应用产品贸易（上海）有限公司	设备保证金	300,000.00	1 年以内	23.51	6,000.00
北京市德恒（深圳）律师事务所	预付律师费	103,773.56	1 年以内	8.13	2,075.47
深圳市中小企业信用融资担保公司	担保押金	100,000.00	1 年以内	7.84	2,000.00
上海佳点信息技术有限公司	预付软件费	80,252.43	1 年以内	6.29	1,605.05
合计		901,191.99		70.62	18,023.84

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

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
对子公司投资	16,679,664.22	-	16,679,664.22	12,159,664.22	-	12,159,664.22

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
梅州市凯明电光源有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
湖北凯昌光电科技有限公司	7,159,664.22	4,520,000.00	-	11,679,664.22	-	-
合计	12,159,664.22	-	-	16,679,664.22	-	-

4、营业收入、营业成本

项目	2015 年 1-3 月		2014 年		2013 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,131,175.19	8,213,779.97	69,851,619.99	41,361,279.04	56,827,861.76	32,773,771.43
其他业务	37,500.00	-	173,946.24	-	150,000.00	-
合计	15,168,675.19	8,213,779.97	70,025,566.23	41,361,279.04	56,977,861.76	32,773,771.43

5、投资收益

项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
成本法核算的长期股权投资收益	-	-	200,876.98

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
非流动性资产处置损益	-3,044.81	-405.63	-5,257.12
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府	378,400.00	5,289,535.82	701,459.18

项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
补助除外			
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年初至合并日的当期净损益	-	334,532.40	-
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	278,841.16	(62,562.31)	2,893.32
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
小计	654,196.35	5,561,100.28	699,095.38
所得税影响额	125,971.21	1,348,821.52	104,883.82
少数股东权益影响额（税后）	-	-	-
合计	528,225.14	4,212,278.76	594,211.56

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2015年1-3月	3.96%	0.09	0.09
	2014年度	29.81%	-	-
	2013年度	33.03%	-	-
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2015年1-3月	3.15%	0.07	0.07
	2014年度	18.81%	-	-
	2013年度	30.84%	-	-

深圳凯世光研股份有限公司

二〇一五年五月三十日

法定代表人：蔡志国　主管会计工作负责人：钟坚坡　会计机构负责人：张小舒

日　期：2015.5.30日　期：2015.5.30　日　期：2015.5.30