

审计报告

天健审〔2011〕4428号

北京吉天仪器有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京吉天仪器有限公司（以下简称吉天公司）财务报表，包括2011年3月31日的资产负债表，2011年1—3月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，吉天公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了吉天公司 2011 年 3 月 31 日的财务状况，以及 2011 年 1—3 月的经营成果和现金流量。

天健会计师事务所有限公司

中国注册会计师

中国·杭州

中国注册会计师

报告日期：2011 年 5 月 15 日

资产负债表

2011年3月31日

会企01表

编制单位：北京吉天仪器有限公司				单位：人民币元			
资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	13,961,596.06	24,021,769.01	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	26,343,286.02	24,798,799.17	应付账款	9	927,495.85	803,811.93
预付款项	3	1,874,260.01	962,201.01	预收款项	10	5,174,869.40	4,960,714.00
应收利息				应付职工薪酬	11	1,438,646.32	2,181,537.41
应收股利				应交税费	12	1,158,279.94	4,852,304.49
其他应收款	4	2,668,893.34	2,384,252.46	应付利息			
存货	5	10,249,670.11	8,039,845.85	应付股利	13	44,900,000.00	
一年内到期的非流动资产				其他应付款	14	120,194.00	281,745.62
其他流动资产			1,000,000.00	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		55,097,705.54	61,206,867.50	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计			
可供出售金融资产						53,719,485.51	13,080,113.45
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资				应付债券			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	6	9,392,898.92	9,563,536.48	专项应付款			
在建工程				预计负债			
工程物资				递延所得税负债			
固定资产清理				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计		53,719,485.51	13,080,113.45

无形资产				所有者权益：			
开发支出				实收资本	15	5,000,000.00	5,000,000.00
商誉				资本公积	16	2,912,601.78	2,912,601.78
长期待摊费用	7	2,094,444.44	2,311,111.11	减：库存股			
递延所得税资产	8	411,906.93	389,340.01	盈余公积	17	2,500,000.00	2,500,000.00
其他非流动资产				未分配利润	18	2,864,868.54	49,978,139.87
非流动资产合计		11,899,250.29	12,263,987.60	所有者权益合计		13,277,470.32	60,390,741.65
资产总计		66,996,955.83	73,470,855.10	负债和所有者权益总计		66,996,955.83	73,470,855.10

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

2011 年 1-3 月

会企 02 表

编制单位：北京吉天仪器有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年数
一、营业收入	1	17,890,508.69	84,027,701.09
减：营业成本	1	7,078,868.17	24,286,441.43
营业税金及附加	2	169,117.03	850,639.08
销售费用		3,727,951.44	12,891,546.57
管理费用		3,453,506.64	23,007,431.91
财务费用		1,976.19	-31,872.81
资产减值损失	3	176,064.09	1,268,649.07
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,283,025.13	21,754,865.84
加：营业外收入	4		1,100,764.31
减：营业外支出	5		60,995.10
其中：非流动资产处置净损失	5		20,995.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,283,025.13	22,794,635.05
减：所得税费用	6	496,296.46	3,510,563.17

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,786,728.67	19,284,071.88
五、其他综合收益			
六、综合收益总额		2,786,728.67	19,284,071.88

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2011年1-3月

会企03表

编制单位：北京吉天仪器有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年数
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	19,446,046.20	87,005,560.27
收到的税费返还		1,020,980.75
收到其他与经营活动有关的现金		1,315,657.64
经营活动现金流入小计	19,446,046.20	89,342,198.66
购买商品、接受劳务支付的现金	12,634,543.45	45,080,373.72
支付给职工以及为职工支付的现金	3,614,735.71	15,789,803.36
支付的各项税费	6,048,329.00	10,761,841.87
支付其他与经营活动有关的现金	3,208,610.99	12,551,201.54
经营活动现金流出小计	25,506,219.15	84,183,220.49
经营活动产生的现金流量净额	-6,060,172.95	5,158,978.17
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,000,000.00	
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		36,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		46,732.05
投资活动现金流入小计	1,000,000.00	82,732.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,778,921.92
投资支付的现金		1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		3,778,921.92
投资活动产生的现金流量净额	1,000,000.00	-3,696,189.87
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		
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	5,000,000.00	5,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	5,000,000.00	5,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-5,000,000.00	-5,000,000.00

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-10,060,172.95	-3,537,211.70
加：期初现金及现金等价物余额	24,021,769.01	27,558,980.71
六、期末现金及现金等价物余额	13,961,596.06	24,021,769.01

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2011年1-3月

会企04表

编制单位：北京吉天仪器有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数					上年数				
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00	3,171,587.55	3,713,861.65	51,242,017.31	63,127,466.51	5,000,000.00	2,679,287.55	3,713,861.65	34,628,469.33	46,021,618.53
加：会计政策变更			38,934.00	350,406.01	389,340.01			22,159.54	199,435.84	221,595.38
前期差错更正		-258,985.77	-1,252,795.65	-1,614,283.45	-3,126,064.87		233,314.23	-1,236,021.19	866,162.82	-136,544.14
其他										
二、本年年初余额	5,000,000.00	2,912,601.78	2,500,000.00	49,978,139.87	60,390,741.65	5,000,000.00	2,912,601.78	2,500,000.00	35,694,067.99	46,106,669.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-47,113,271.33	-47,113,271.33				14,284,071.88	14,284,071.88
（一）净利润				2,786,728.67	2,786,728.67				19,284,071.88	19,284,071.88
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计				2,786,728.67	2,786,728.67				19,284,071.88	19,284,071.88

(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				-49,900,000.00	-49,900,000.00				-5,000,000.00	-5,000,000.00
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者的分配				-49,900,000.00	-49,900,000.00				-5,000,000.00	-5,000,000.00
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
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										
四、本期期末余额	5,000,000.00	2,912,601.78	2,500,000.00	2,864,868.54	13,277,470.32	5,000,000.00	2,912,601.78	2,500,000.00	49,978,139.87	60,390,741.65

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

北京吉天仪器有限公司

财务报表附注

2011年1-3月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

北京吉天仪器有限公司（以下简称公司或本公司）系由张奕琳等6个自然人共同投资设立，于2000年10月23日在北京市工商行政管理局登记注册，取得注册号为1101052173226的企业法人营业执照。2009年4月27日，本公司取得由北京市工商行政管理局重新核发的注册号为110105001732265的企业法人营业执照。

本公司设立时的注册资本和实收资本均为100万元。截至2011年3月31日止，经多次增资和股权转让后，现股东为刘明钟等37个自然人，现有注册资本和实收资本均为500万元。

本公司经营范围：许可经营项目：加工分析仪器。一般经营项目：经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；科技产品的技术开发、技术服务、技术转让、技术培训；销售仪器仪表、机械设备、电器设备、化工产品；维修电子计算机。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司自2011年1月1日起执行《企业会计准则》（财会〔2006〕3号）。根据《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》和《企业会计准则解释》的规定，按照追溯调整的原则，编制可比资产负债表和可比利润表。

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本报告所载财务信息的会计期间为2011年1月1日起至2011年3月31日止。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(六) 外币业务折算

对发生的外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额、外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。

(七) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 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，按照成本计量；(3) 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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，

与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，可以单独进行减值测试，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，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。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（八）应收款项

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），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；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：账龄 1 年以内（含 1 年，以下类推）的，按其余额的 5% 计提；账龄 1-2 年的，按其余额的 10% 计提；账龄 2-3 年的，按其余额的 30% 计提；账龄 3-5 年的，按其余额的 50% 计提；账龄 5 年以上的，按其余额的 100% 计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试，并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。

对于其他应收款项（包括应收票据、预付账款、应收利息等），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。

（九）存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货主要采用月末一次加权平均法。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，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。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

（十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致

同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定计提相应的减值准备。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度，单位价值较高的有形资产。固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	5	3.17
仪器设备	5	5	19
运输工具	5-10	5	9.5-19
办公设备	5	5	19

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 借款费用

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

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，按受益期采用年限平均法摊销。
3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。
4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足相关条件的，确认为无形资产。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十六) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。
2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十七) 收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：(1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；(3) 收入的金额能够可靠地计量；(4) 相关的经济利益很可能流入；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不

能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十八) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，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。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，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。

(二十一) 主要会计政策和会计估计变更的说明

1. 会计政策变更

如本财务报表附注二(二)所述，本公司自 2011 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则》(财会〔2006〕3 号)，并对 2010 年度比较财务报表进行了重新表述。2010 年期初运用新会计政策追溯计算的会计政策变更累积影响数为 221,595.38 元。由于上述会计政策变更，本公司调增 2010 年期初盈余公积 22,159.54 元，调增 2010 年期初未分配利润 199,435.84 元，合计调增 2010 年期初所有者权益 221,595.38 元，均系确认递延所得税资产之影响。上述会计政策变更对 2010 年度损益的影响为增加净利润 167,744.63 元。

2. 会计估计变更

本公司固定资产预计净残值原按原值的 10%保留。为更合理反映固定资产的损耗情况，自 2011 年 1 月 1 日起，固定资产预计净残值按原值的 5%保留。此项会计估计变更采用未来适用法，对 2011 年 1-3 月损益的影响为减少净利润 49,010.62 元。

(二十二) 重要前期差错更正的说明

因公司以前年度未合理计提应收款项的坏账准备等，本期采用追溯重述法对该些差错进行了更正。由于前述重要差错更正，本公司调减 2010 年期末所有者权益 3,126,064.87 元，调减 2010 年期末资产总额 1,836,857.05 元，调增 2010 年期末负债总额 1,289,207.82 元。上述重要前期差错更正对 2010 年度损益的影响为合计调减净利润 2,497,220.73 元。

三、税(费)项

(一) 主要税(费)种及税(费)率

税 种	计税依据	税 率
企业所得税	应纳税所得额	15%
营业税	应纳税营业额	5%
增值税	应纳税增值额	17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
房产税	按房产原值减除 30%后的余值	1.2%

(二) 税收优惠

本公司系高新技术企业，减按 15% 的税率计缴企业所得税。

四、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2011 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2011 年 3 月 31 日财务报表数，本期指 2011 年 1—3 月。

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数			期初数		
	原币金额	汇 率	折人民币金额	原币金额	汇 率	折人民币金额
库存现金						
人民币			138,276.23			268,346.43
美 元	50.00	6.5564	327.82	50.00	6.6227	331.14
欧 元	2,209.00	9.2681	20,473.23	2,209.00	8.8065	19,453.56
台 币	27,700.00	0.2232	6,182.64	27,700.00	0.2189	6,063.53
小 计			165,259.92			294,194.66
银行存款						
人民币			13,796,301.27			23,727,569.07
美 元	4.47	6.5564	29.31			0
欧 元	0.60	9.2681	5.56	0.60	8.8065	5.28
小 计			13,796,336.14			23,727,574.35
合 计			13,961,596.06			24,021,769.01

2. 应收账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例 (%)		金 额	比例 (%)	
1 年以内	24,839,130.00	85.39	1,241,956.50	22,826,367.00	83.32	1,141,318.35
1-2 年	1,668,348.57	5.73	166,834.86	2,148,083.57	7.84	214,808.36
2-3 年	1,445,946.87	4.97	433,784.06	1,281,591.87	4.68	384,477.56
3-5 年	464,872.00	1.60	232,436.00	566,722.00	2.07	283,361.00

5年以上	671,034.81	2.31	671,034.81	571,634.81	2.09	571,634.81
合计	29,089,332.25	100.00	2,746,046.23	27,394,399.25	100.00	2,595,600.08

(2) 期末无应收关联方账款。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	1,386,589.00	73.98		1,386,589.00	474,530.00	49.32		474,530.00
1-2年	107,435.01	5.73		107,435.01	107,435.01	11.17		107,435.01
2-3年	300,120.00	16.01		300,120.00	300,120.00	31.19		300,120.00
3-5年	46,016.00	2.46		46,016.00	46,016.00	4.78		46,016.00
5年以上	34,100.00	1.82		34,100.00	34,100.00	3.54		34,100.00
合计	1,874,260.01	100.00		1,874,260.01	962,201.01	100.00		962,201.01

(2) 期末无预付关联方款项。

4. 其他应收款

(1) 明细情况

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	1,925,962.89	55.80	96,298.14	1,618,204.07	51.51	80,910.20
1-2年	729,607.00	21.14	72,960.70	751,807.00	23.93	75,180.70
2-3年	194,835.21	5.64	58,450.56	195,335.21	6.22	58,600.56
3-5年	92,395.29	2.68	46,197.65	67,195.29	2.14	33,597.65
5年以上	508,932.12	14.74	508,932.12	508,932.12	16.20	508,932.12
合计	3,451,732.51	100.00	782,839.17	3,141,473.69	100.00	757,221.23

(2) 期末无其他应收关联方款项。

5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,260,367.16		6,260,367.16	4,454,852.33		4,454,852.33
在产品	56,331.10		56,331.10	267,188.79		267,188.79
库存商品	3,878,398.19		3,878,398.19	3,220,339.01		3,220,339.01
包装物	54,573.66		54,573.66	97,465.72		97,465.72
合 计	10,249,670.11		10,249,670.11	8,039,845.85		8,039,845.85

6. 固定资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 账面原值小计	12,150,614.00			12,150,614.00
房屋及建筑物	10,829,165.00			10,829,165.00
仪器设备	92,339.10			92,339.10
运输工具	698,164.63			698,164.63
办公设备	530,945.27			530,945.27
2) 累计折旧小计	2,587,077.52	170,637.56		2,757,715.08
房屋及建筑物	1,835,059.20	89,203.54		1,924,262.74
仪器设备	73,037.35	5,915.16		78,952.51
运输工具	302,556.13	22,596.30		325,152.43
办公设备	376,424.84	52,922.56		429,347.40
3) 账面价值合计	9,563,536.48		170,637.56	9,392,898.92
房屋及建筑物	8,994,105.80		89,203.54	8,904,902.26
仪器设备	19,301.75		5,915.16	13,386.59
运输工具	395,608.50		22,596.30	373,012.20
办公设备	154,520.43		52,922.56	101,597.87

7. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修费	2,311,111.11		216,666.67	2,094,444.44
合 计	2,311,111.11		216,666.67	2,094,444.44

8. 递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	411,906.93	389,340.01
合 计	411,906.93	389,340.01

(2) 可抵扣差异项目明细

项 目	金 额
坏账准备—应收账款	2,746,046.23
小 计	2,746,046.23

9. 应付账款

期末无应付关联方账款。

10. 预收款项

期末无预收关联方款项。

11. 应付职工薪酬

项 目	期末数	期初数
工资、奖金	1,184,128.92	1,918,513.63
职工福利费		8,506.38
工会经费	32,731.95	32,731.95
职工教育经费	221,785.45	221,785.45
合 计	1,438,646.32	2,181,537.41

12. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	517,291.55	2,453,663.89
营业税	1,491.50	430.50
企业所得税	529,962.09	2,086,704.42
城市维护建设税	40,423.38	175,895.18
教育费附加	17,324.31	75,383.65

个人所得税	51,787.11	60,226.85
合 计	1,158,279.94	4,852,304.49

13. 应付股利

投资者名称	期末数	期初数
刘明钟等	44,900,000.00	
合 计	44,900,000.00	

14. 其他应付款

无应付关联方款项。

15. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
刘明钟等	5,000,000.00			5,000,000.00
合 计	5,000,000.00			5,000,000.00

16. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本公积	2,912,601.78			2,912,601.78
合 计	2,912,601.78			2,912,601.78

(2) 期初数变动的说明

本项目期初数 2,912,601.78 元较 2010 年度财务报表期末数 3,171,587.55 元减少 -258,985.77 元，原因详见本财务报表附注四（一）18（2）之说明。

17. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,500,000.00			2,500,000.00
合 计	2,500,000.00			2,500,000.00

(2) 期初数变动的说明

本项目期初数 2,500,000.00 元较 2010 年度财务报表期末数 3,713,861.65 元减少 -1,213,861.65 元，原因详见本财务报表附注四（一）18（2）之说明。

18. 未分配利润

项 目	金 额
调整前期初数	51,242,017.31
期初数调整（调增+，调减-）	-1,263,877.44
调整后期初数	49,978,139.87
加：本期净利润转入	2,786,728.67
减：向投资者分配利润	49,900,000.00
期末数	2,864,868.54

(2) 期初数变动的依据和影响的说明

因主要会计政策变更和重要前期差错更正（详见本财务报表附注二（二十一）（二十二）之说明），本公司对比较财务报表作了重新表述。资产负债表重要项目的期初数变化情况为：资本公积调减 258,985.77 元，盈余公积调减 1,213,861.65 元，未分配利润调减 1,263,877.44 元，所有者权益合计调减 2,736,724.86 元；同时，资产合计调减 1,447,517.04 元，负债合计调增 1,289,207.82 元。

本项目期初数调减 1,263,877.44 元，其中：因《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整而调增期初数 350,406.01 元，因重要前期差错更正进行追溯调整而调减期初数 1,614,283.45 元。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
营业收入	17,890,508.69	84,027,701.09
其中：主营业务收入	17,890,508.69	84,027,701.09
营业成本	7,078,868.17	24,286,441.43
其中：主营业务成本	7,078,868.17	24,286,441.43

(2) 主营业务收入/主营业务成本

产品类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
仪器仪表	17,890,508.69	7,078,868.17	84,027,701.09	24,286,441.43
小 计	17,890,508.69	7,078,868.17	84,027,701.09	24,286,441.43

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年数
营业税	1,491.50	3,304.45
城市维护建设税	117,337.87	593,134.24
教育费附加	50,287.66	254,200.39
合 计	169,117.03	850,639.08

3. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账准备损失	176,064.09	1,268,649.07
合 计	176,064.09	1,268,649.07

4. 营业外收入

项 目	本期数	上年数
政府补助		996,800.00
其 它		103,964.31
合 计		1,100,764.31

5. 营业外支出

项 目	本期数	上年数
固定资产处置损失		20,995.10
对外捐赠		40,000.00
合 计		60,995.10

6. 所得税费用

项 目	本期数	上年数
按税法及相关规定计算的当期所得税	518,863.38	3,678,307.80
递延所得税调整	-22,566.92	-167,744.63
合 计	496,296.46	3,510,563.17

(三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,786,728.67	19,284,071.88
加：资产减值准备	176,064.09	1,268,649.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	170,637.56	369,639.08
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	216,666.67	288,888.89
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)		20,995.10
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)		-46,732.05
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-22,566.92	-167,744.63
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,209,824.26	-6,742,801.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,917,250.82	-12,674,852.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,260,627.94	3,558,865.15
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,060,172.95	5,158,978.17
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	13,961,596.06	24,021,769.01
减：现金的期初余额	24,021,769.01	27,558,980.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-10,060,172.95	-3,537,211.70

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	13,961,596.06	24,021,769.01
其中：库存现金	165,259.92	294,194.66
可随时用于支付的银行存款	13,796,336.14	23,727,574.35
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	13,961,596.06	24,021,769.01

北京吉天仪器有限公司

2011年5月15日