



Grant Thornton
致同

福建龙净环保股份有限公司

二〇一二年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-72



Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层 邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2013）第 350ZA1248 号

福建龙净环保股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的福建龙净环保股份有限公司（以下简称龙净环保公司）财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2012 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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龙净环保公司管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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，龙净环保公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙净环保公司 2012 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2012 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。



中国注册会计师

 李谦
印仕

中国注册会计师

 许瑞
生许
印瑞

二〇一三年四月二十四日



合并及公司资产负债表

2012年12月31日

编制单位: 福建龙净环保股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末数		年初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产:					
货币资金	五、1	716,212,308.35	450,036,826.37	561,297,698.68	401,807,403.70
交易性金融资产	五、2	312,948.56	312,948.56	82,865.63	82,865.63
应收票据	五、3	337,303,362.46	172,014,698.68	390,588,287.68	305,025,963.24
应收账款	五、4	1,134,331,637.31	709,702,138.10	842,823,416.29	500,590,903.80
预付款项	五、5	465,800,763.60	182,423,450.74	506,512,296.46	236,107,942.00
应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	52,091,390.21	-	45,765,915.21
其他应收款	五、6	168,355,747.96	111,677,475.22	145,090,339.24	85,004,952.52
存货	五、7	2,819,800,961.89	1,351,951,048.61	2,340,800,153.82	1,202,751,692.81
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五、8	16,308,842.08	939,207,391.40	-	622,724,041.41
流动资产合计		5,658,426,572.21	3,969,417,367.89	4,787,195,057.80	3,399,861,680.32
非流动资产:					
可供出售金融资产	五、9	430,170,088.91	430,170,088.91	92,353,354.32	92,353,354.32
持有至到期投资		-	-	-	-
长期应收款	五、10	148,242,493.39	-	205,255,444.40	-
长期股权投资	五、12	1,899,424.00	1,306,256,029.94	2,000,000.00	1,276,562,681.67
投资性房地产	五、13	62,783,547.09	-	64,457,233.67	-
固定资产	五、14	713,089,390.68	104,778,912.43	465,613,058.46	106,825,255.17
在建工程	五、15	114,443,761.37	1,107,325.28	142,851,044.75	729,353.16
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	五、16	288,169,987.55	133,495,053.66	190,673,927.78	143,489,268.18
开发支出	五、17	90,145.62	-	90,145.62	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用	五、18	5,204,725.11	1,132,646.40	5,817,097.96	2,964,343.23
递延所得税资产	五、19	22,772,039.80	10,898,471.33	20,966,668.74	11,551,575.32
其他非流动资产		-	-	-	-
非流动资产合计		1,786,865,603.52	1,987,838,527.95	1,190,077,975.70	1,634,475,831.05
资产总计		7,445,292,175.73	5,957,255,895.84	5,977,273,033.50	5,034,337,511.37



合并及公司资产负债表（续）

2012年12月31日

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末数		年初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、22	170,000,000.00	110,000,000.00	143,354,050.00	88,354,050.00
交易性金融负债		-	-	-	-
应付票据	五、23	48,500,341.00	20,603,896.00	-	-
应付账款	五、24	1,157,253,736.98	474,765,652.26	781,694,372.10	297,021,152.12
预收款项	五、25	2,706,628,709.34	1,692,752,249.19	2,378,497,353.75	1,595,446,263.47
应付职工薪酬	五、26	49,050,938.26	23,016,333.94	42,063,872.90	21,858,681.45
应交税费	五、27	8,248,280.69	731,545.08	55,495,481.06	55,367,868.08
应付利息	五、28	15,695,801.37	15,648,101.37	851,716.97	558,883.63
应付股利	五、29	5,657,835.18	4,857,081.07	3,953,562.18	3,152,808.07
其他应付款	五、30	38,140,727.71	22,417,279.18	40,825,914.19	22,133,228.95
一年内到期的非流动负债	五、31	27,000,000.00	-	150,000,000.00	-
其他流动负债	五、32	4,442,438.10	1,046,937,794.19	11,428,355.13	1,070,554,885.38
流动负债合计		4,230,618,808.63	3,411,729,932.28	3,608,164,678.28	3,154,447,821.15
非流动负债：					
长期借款	五、33	1,053,267.50	1,053,267.50	1,053,267.50	1,053,267.50
应付债券	五、34	493,257,497.89	493,257,497.89	-	-
长期应付款		-	-	-	-
专项应付款		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延所得税负债	五、19	19,267,288.19	19,267,288.19	10,630,935.72	10,630,935.72
其他非流动负债	五、35	102,568,688.20	4,538,309.83	27,184,882.90	794,882.90
非流动负债合计		616,146,741.78	518,116,363.41	38,869,086.12	12,479,086.12
负债合计		4,846,765,550.41	3,929,846,295.69	3,647,033,764.40	3,166,926,907.27
股本	五、36	213,810,000.00	213,810,000.00	213,810,000.00	213,810,000.00
资本公积	五、37	1,261,081,524.82	1,257,660,893.49	1,182,311,525.42	1,178,890,894.09
减：库存股		-	-	-	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	五、38	110,483,706.96	110,483,706.96	110,483,706.96	110,483,706.96
未分配利润	五、39	967,804,741.36	445,305,396.49	783,657,579.92	364,147,029.43
外币报表折算差额		-348,787.34	149,603.21	-277,068.83	78,973.62
归属于母公司股东权益合计		2,552,831,185.80	2,027,409,600.15	2,289,985,743.47	1,867,410,604.10
少数股东权益		45,695,439.52	-	40,253,525.63	-
股东权益合计		2,598,526,625.32	2,027,409,600.15	2,330,239,269.10	1,867,410,604.10
负债和股东权益总计		7,445,292,175.73	5,957,255,895.84	5,977,273,033.50	5,034,337,511.37

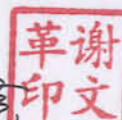
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司利润表

2012 年度

编制单位: 福建龙净环保股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本金额		上年金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、40	4,240,193,019.46	3,188,207,650.32	3,515,235,387.50	2,457,687,324.85
减: 营业成本	五、40	3,283,123,468.00	2,653,158,347.31	2,665,899,454.90	1,970,132,408.15
营业税金及附加	五、41	38,717,959.05	19,399,285.72	41,366,839.52	20,197,049.60
销售费用	五、42	120,402,641.10	62,966,419.42	113,068,292.54	59,100,575.18
管理费用	五、43	426,348,999.42	225,829,066.66	389,604,510.20	215,136,030.81
财务费用	五、44	33,709,800.02	29,042,666.68	-10,899,329.05	1,029,583.91
资产减值损失	五、45	24,818,515.88	6,385,770.25	25,289,873.61	13,721,431.90
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、46	230,082.93	230,082.93	-1,107,311.04	-1,107,311.04
投资收益(损失以“-”号填列)	五、47	2,620,114.42	9,046,165.42	2,989,822.19	26,334,622.19
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-100,576.00	-	-	-
二、营业利润(损失以“-”号填列)		315,921,833.34	200,702,342.63	292,788,256.93	203,597,556.45
加: 营业外收入	五、48	40,602,474.92	19,968,308.92	26,767,845.74	12,557,151.52
减: 营业外支出	五、49	1,608,115.92	1,059,779.09	2,515,261.22	1,346,302.94
其中: 非流动资产处置损失		522,847.76	360,351.42	417,176.65	169,882.66
三、利润总额(损失以“-”号填列)		354,916,192.34	219,610,872.46	317,040,841.45	214,808,405.03
减: 所得税费用	五、50	58,067,592.01	31,547,505.40	63,512,430.43	36,457,333.85
四、净利润(损失以“-”号填列)		296,848,600.33	188,063,367.06	253,528,411.02	178,351,071.18
其中: 同一控制下企业合并的被合并方在合并前实现的净利润(不适用的删除)					
归属于母公司股东的净利润		291,052,161.44		252,006,531.57	
少数股东损益		5,796,438.89		1,521,879.45	
五、每股收益					
(一) 基本每股收益	五、51	1.36		1.19	
(二) 稀释每股收益	五、51	1.36		1.19	
六、其他综合收益	五、52	48,601,605.89	48,743,953.99	-5,541,392.55	-5,194,796.58
七、综合收益总额		345,450,206.22	236,807,321.05	247,987,018.47	173,156,274.60
归属于母公司股东的综合收益总额		339,653,767.33	236,807,321.05	246,465,139.02	173,156,274.60
归属于少数股东的综合收益总额		5,796,438.89		1,521,879.45	

公司法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:



公司会计机构负责人:



周洁

余杰

谢文



合并及公司现金流量表

2012年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额		上年金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		3,764,372,205.66	2,601,717,199.47	3,040,933,521.92	2,185,206,969.47
收到的税费返还		3,291,518.17	616,353.70	6,619,084.59	2,571,781.06
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	131,623,336.12	305,736,052.68	84,831,399.59	332,825,325.41
经营活动现金流入小计		3,899,287,059.95	2,908,069,605.85	3,132,384,006.10	2,520,604,075.94
购买商品、接受劳务支付的现金		2,502,634,009.06	2,129,335,539.77	2,571,867,613.64	1,846,895,414.18
支付给职工以及为职工支付的现金		310,393,304.23	109,498,326.20	268,904,700.05	111,743,048.16
支付的各项税费		309,615,024.18	198,212,128.17	253,558,110.17	147,793,190.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	326,777,505.11	475,137,967.81	249,641,053.41	624,738,177.08
经营活动现金流出小计		3,449,419,842.58	2,912,183,961.95	3,343,971,477.27	2,731,169,829.73
经营活动产生的现金流量净额		449,867,217.37	-4,114,356.10	-211,587,471.17	-210,565,753.79
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		2,720,690.42	2,720,690.42	1,885,097.02	36,088,635.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		173,991.00	11,050.00	371,322.00	248,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	18,500.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、53	57,012,951.01	-	12,775,000.00	-
投资活动现金流入小计		59,907,632.43	2,731,740.42	15,049,919.02	36,337,035.12
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		314,224,361.25	15,738,399.98	271,391,350.58	20,099,257.67
投资支付的现金		282,554,000.00	310,067,348.27	-	43,194,750.00
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		-	-	30,373,900.40	-
投资活动现金流出小计		596,778,361.25	325,805,748.25	301,765,250.98	63,294,007.67
投资活动产生的现金流量净额		-536,870,728.82	-323,074,007.83	-286,715,331.96	-26,956,972.55
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	89,713,800.00	89,713,800.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		360,000,000.00	300,000,000.00	220,730,885.23	125,730,885.23
发行债券收到的现金		500,000,000.00	500,000,000.00	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		860,000,000.00	800,000,000.00	310,444,685.23	215,444,685.23
偿还债务支付的现金		456,487,250.00	278,487,250.00	104,297,834.16	66,265,492.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		145,402,609.51	132,714,854.50	125,379,096.49	108,821,898.91
其中：子公司支付少数股东的现金股利		174,525.00	-	655,200.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	7,500,000.00	7,500,000.00	-	-
其中：子公司减资支付给少数股东的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流出小计		609,389,859.51	418,702,104.50	229,676,930.65	175,087,391.09
筹资活动产生的现金流量净额		250,610,140.49	381,297,895.50	80,767,754.58	40,357,294.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-501,038.20	-363,109.33	-4,454,821.48	-4,286,485.60
五、现金及现金等价物净增加额		163,105,590.84	53,746,422.24	-421,989,870.03	-201,451,917.80
加：期初现金及现金等价物余额		397,342,978.13	252,397,969.17	819,332,848.16	453,849,886.97
六、期末现金及现金等价物余额		560,448,568.97	306,144,391.41	397,342,978.13	252,397,969.17

公司法定代表人：

周苏印

主管会计工作的公司负责人：

余萍

公司会计机构负责人：

谢文革

合并股东权益变动表

2012年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年金额					
	归属于母公司股东权益					
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益
一、上年年末余额	213,810,000.00	1,182,311,525.42	110,483,706.96	783,657,579.92	-277,068.83	40,253,525.63
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年年初余额	213,810,000.00	1,182,311,525.42	110,483,706.96	783,657,579.92	-277,068.83	40,253,525.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	78,769,999.40	-	184,147,161.44	-71,718.51	5,441,913.89
（一）净利润				291,052,161.44		5,796,438.89
（二）其他综合收益						
上述（一）和（二）小计		48,673,324.40			-71,718.51	296,848,600.33
（三）股东投入和减少资本	-	48,673,324.40	-	291,052,161.44	-71,718.51	48,601,605.89
1. 股东投入资本	-	30,096,675.00	-			345,450,206.22
2. 股份支付计入股东权益的金额						29,916,675.00
3. 其他		30,096,675.00				-
（四）利润分配						30,096,675.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-106,905,000.00		-180,000.00
2. 对股东的分配						-174,525.00
3. 其他				-106,905,000.00		-
（五）股东权益内部结转						-174,525.00
1. 资本公积转增股本	-	-	-			-
2. 盈余公积转增股本						-
3. 盈余公积弥补亏损						-
4. 其他						-
（六）专项储备						-
1. 本期提取						-
2. 本期使用（以负号填列）						-
（七）其他						-
四、本年年末余额	213,810,000.00	1,261,081,524.82	110,483,706.96	967,804,741.36	-348,787.34	45,695,439.52
						2,598,526,625.32

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

华周印芬

余国辉

谢文



合并股东权益变动表
2012年度

编制单位: 福建龙净环保股份有限公司

项 目	上年金额					
	归属于母公司股东权益					
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益
一、上年年末余额	207,900,000.00	1,061,861,126.87	92,648,599.84	688,007,881.83	-9,446.48	40,093,006.90
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他				-35,892,926.36		-666,160.72
二、本年年年初余额	207,900,000.00	1,061,861,126.87	92,648,599.84	652,114,955.47	-9,446.48	39,426,846.18
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,910,000.00	120,450,398.55	17,835,107.12	131,542,624.45	-267,622.35	826,679.45
(一) 净利润				252,006,531.57		1,521,879.45
(二) 其他综合收益						
上述 (一) 和 (二) 小计		-5,273,770.20			-267,622.35	
(三) 股东投入和减少资本	5,910,000.00	-5,273,770.20	-	252,006,531.57	-267,622.35	1,521,879.45
1. 股东投入资本	5,910,000.00	83,803,800.00				-40,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		41,920,368.75				
3. 其他						
(四) 利润分配						
1. 提取盈余公积			17,835,107.12	-120,463,907.12		-40,000.00
2. 对股东的分配			17,835,107.12	-17,835,107.12		-655,200.00
3. 其他				-102,628,800.00		-655,200.00
(五) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
(六) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用 (以负号填列)						
(七) 其他						
四、本年年末余额	213,810,000.00	1,182,311,525.42	110,483,706.96	783,657,579.92	-277,068.83	40,253,525.63
						2,330,239,269.10

单位: 人民币元

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

周华印

余

谢印文

谢文

公司股东权益变动表

2012年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：人民币元

项目	本年金额					
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
一、上年年末余额	213,810,000.00	1,178,890,894.09	110,483,706.96	364,147,029.43	78,973.62	1,867,410,604.10
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年年初余额	213,810,000.00	1,178,890,894.09	110,483,706.96	364,147,029.43		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	78,769,999.40	-	81,158,367.06	78,973.62	1,867,410,604.10
（一）净利润				188,063,367.06	70,629.59	159,998,996.05
（二）其他综合收益		48,673,324.40				188,063,367.06
上述（一）和（二）小计		48,673,324.40			70,629.59	48,743,953.99
（三）股东投入和减少资本	-		-	188,063,367.06	70,629.59	236,807,321.05
1. 股东投入资本		30,096,675.00	-			30,096,675.00
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他		30,096,675.00				30,096,675.00
（四）利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	-106,905,000.00		-106,905,000.00
2. 对股东的分配						
3. 其他				-106,905,000.00		-106,905,000.00
（五）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本	-	-	-			
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
（六）专项储备						
1. 本期提取	-	-	-			
2. 本期使用（以负号填列）						
（七）其他						
四、本年年末余额	213,810,000.00	1,257,660,893.49	110,483,706.96	445,305,396.49	149,603.21	2,027,409,600.15

公司法定代表人：

周华印

主管会计工作的公司负责人：

周华印

公司会计机构负责人：

周华印

谢文印

谢文印



公司股东权益变动表

2012年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他
一、上年年末余额	207,900,000.00	1,058,440,495.54	92,648,599.84	325,716,958.08	
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他				-19,457,092.71	
二、本年年年初余额	207,900,000.00	1,058,440,495.54	92,648,599.84	306,259,865.37	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,910,000.00	120,450,398.55	17,835,107.12	57,887,164.06	
（一）净利润				178,351,071.18	
（二）其他综合收益		-5,273,770.20			
上述（一）和（二）小计	-	-5,273,770.20	-	178,351,071.18	
（三）股东投入和减少资本	5,910,000.00	125,724,168.75	-		
1. 股东投入资本	5,910,000.00	83,803,800.00			
2. 股份支付计入股东权益的金额		41,920,368.75			
3. 其他					
（四）利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	17,835,107.12	-120,463,907.12	
2. 对股东的分配			17,835,107.12	-17,835,107.12	
3. 其他				-102,628,800.00	
（五）股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 其他					
（六）专项储备					
1. 本期提取	-	-	-	-	
2. 本期使用（以负号填列）					
（七）其他					
四、本年年末余额	213,810,000.00	1,178,890,894.09	110,483,706.96	364,147,029.43	78,973.62

公司法定代表人：

周华印

主管会计工作的公司负责人：

余国辉

公司会计机构负责人：

谢文印

谢文印

财务报表附注

一、公司基本情况

福建龙净环保股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系 1998 年 1 月经福建省人民政府“闽政体股[1998]01 号”《关于同意设立福建龙净股份有限公司的批复》批准，由龙岩市国有资产管理局作为主发起人，联合龙岩市电力建设发展公司、中国电能成套设备总公司等其他十家法人单位共同发起设立的股份有限公司，设立时本公司股本总额为 5000 万元。1999 年 11 月经福建省人民政府“闽政体股[1999]29 号”《关于同意福建龙净股份有限公司增资扩股及调整股权结构的批复》批准，本公司进行增资扩股，扩股后的股本总额变更为 10200 万元，并于 1999 年 12 月 7 日在福建省工商行政管理局进行了工商变更登记，取得《企业法人营业执照》（原注册号 3500001001680，2008 年 6 月升位为 350000100018216）。2000 年 7 月 4 日本公司将公司名称由“福建龙净股份有限公司”更名为“福建龙净环保股份有限公司”并办理工商变更登记。

2000 年 12 月 14 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]171 号文核准，本公司在上海证券交易所以上网定价的发行方式向社会公开发行人民币普通股（A 股）6500 万股，每股面值 1 元人民币，发行价格为 7.20 元/股。2000 年 12 月 29 日，本公司股票在上海证券交易所挂牌交易，证券简称为“龙净环保”，证券代码为“600388”。本公司经福建省国有资产监督管理委员会《关于福建龙净环保股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》（国资产[2006]65 号）同意，于 2006 年 4 月 28 日经股权分置改革相关股东会议表决审议通过股权分置改革方案，于 2006 年 5 月完成股权分置。

2009 年 4 月 29 日，中国证券监督管理委员会以《关于核准福建龙净环保股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2009]345 号），核准本公司非公开发行不超过 5740 万股新股。2009 年 5 月，本公司实际非公开发行股票 4090 万股，每股面值 1 元人民币，发行价格为 15.50 元/股，募集资金总额为 63,395.00 万元，扣除与发行有关的费用 1726.09 万元，实际募集资金总额 61,668.91 万元，其中计入股本 4090 万元，计入资本公积 57,578.91 万元。

根据本公司 2010 年度第一次临时股东大会审议通过的《福建龙净环保股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》和修改后章程的规定，本公司向吴京荣等 72 名自然人定向发行股票 599 万股（每股面值 1.00 元），自然人潘仁湖自动放弃认购，本公司实际发行股票 591 万股，发行价格为 15.18 元/股，募集资金总额为 8,971.38 万元，其中计入股本 591 万元，计入资本公积 8,380.38 万元。

截止 2012 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 21,381 万元，注册地址：龙岩市新罗区陵园路 81 号，法定代表人：周苏华。

本公司属环境保护行业，经营范围包括：环境污染防治设备（含烟气脱硫治理、除尘设备）、工业自动控制系统装置，环保专用仪器、仪表，输送机械设计、制造、销售、安装；对外贸易；环境污染治理设施运营：除尘脱硫；环境工程（废气）专项工程设计甲级；房地产开发；室内装饰装修；对水利水电行业的投资。（以上经营范围凡涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营。）

本公司的母公司为福建省东正投资股份有限公司，实际控制人为周苏华。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2010 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

2、遵循企业会计准则的声明

本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 2012 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2012 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

3、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股/资本溢价），资本公积（股/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日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。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行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。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

6、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，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算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，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。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，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等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

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，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（附注二、10）。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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

的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。对于此类金融负债，按照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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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。

（4）金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司将活跃市场中的现行出价或现行要价用于确定其公允价值。

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。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。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。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的交易价格来测试估值技术的有效性。

（5）金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

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

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 800 万元（含 800 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行

减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，本公司将其按款项性质分为合并范围内应收款项、应收出口退税及银行未达账、销售货款及其他。其中：对合并范围内应收款项、对应收出口退税及银行未达账不计提坏账准备；对销售货款及其他采用账龄分析法计提坏账准备，具体如下：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	1%	1%
1-2 年	5%	5%
2-3 年	20%	20%
3 年以上	50%	50%

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、委托加工物资、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品、房地产开发成本、开发产品、安装工程施工成本等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法计价。产成品及安装工程施工成本发出按具体辨认法计算成本。房地产开发项目及开发产品成本结转时，对已经全部完工并结算的项目按实际发生的成本结转成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品、包装物和周转材料的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物和周转材料领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

（1）投资成本确定

本公司长期股权投资在取得时按投资成本计量。投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其投资成本为合并日取得的被合并方所有者权益的账面价值份额。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，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；对被投资单位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。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。其中，控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。重大影响是

指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（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，本公司计提资产减值的方法见附注二、26。

持有的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，本公司计提资产减值的方法见附注二、9（5）。

13、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权和建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，计提资产减值方法见附注二、26。

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的差额计入当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，

按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15~40	3	2.43~6.47
机器设备	5~20	3	4.85~19.40
运输设备	5~15	0~5	6.33~20
办公设备	3~10	3~5	9.5~32.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注二、26。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注二、26。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、地下车位使用权、配电工程使用权、技术入门费、软件和特许经营权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
技术入门费	10 年	直线法	
配电工程使用权	20 年	直线法	
车位使用权	45.5 年	直线法	
软件	2-10 年	直线法	
烟气脱硫特许经营权(BOT)	20 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注二、26。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

19、长期待摊费用

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

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件【如服务期限条件或非市场的业绩条件】而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

22、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系

的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

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：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

④建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

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：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、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。

（2）收入确认的具体方法

本公司产品销售收入以产品已经发出并经客户初步验收确认作为收入确认的时点。

本公司房地产销售收入以售房合同已经签订，商品房已经完工、验收移交后并且符合商品销售收入确认的各项条件时予以确认。

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，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。

24、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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。

25、经营租赁

（1）本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

26、资产减值

本公司对子公司和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

27、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

28、主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司本报告期主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本公司本报告期主要会计估计未发生变更。

29、前期差错更正

本公司本报告期未发生前期差错更正。

三、税项

1、主要税种及税率

（1）流转税及附加税费

税 目	计税依据	税（费）率	备注
营业税	技术服务收入、租赁收入、商品房销售收入	5%	
	安装收入、培训收入	3%	
增值税	应税产品销售增值额及加工、修理修配劳务	17%	
	发电收入	6%	注 1
	出口货物	0%	
土地增值税	房地产销售收入		注 2
城建税	应交流转税额	1%或 5%或 7%	注 3
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	

注 1: 本公司的子公司龙岩溪柄电站有限公司根据《财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9 号）按照简易办法依照 6%征收率计算缴纳增值税；本公司的子公司龙岩溪柄电站有限公司经福建省民政厅确认为民政福利企业，根据《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税[2007]92 号）之规定，享受限额即征即退增值税的优惠政策。

注 2: 根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》的有关规定，房地产开发企业出售普通标准住宅增值额，未超过扣除项目金额之和 20%的，免缴土地增值税；增值额超过 20%的，按税法规定的四级超率累进税率计缴。根据国家税务总局国税发[2004]100 号文的相关规定，本公司从事房地产开发的子公司按照房地产销售收入和预收房款的 1%或者 1.5%计提和预缴土地增值税，待项目全部竣工决算并实现销售后向税务机关申请清算。

注 3: 异地建安工程的营业税金及附加在项目所在地缴纳，城建税适用各地不同税率。

（2）企业所得税

本公司及子公司 2012 年度适用的企业所得税税率如下：

公司名称	税率	备注
本公司	15%	注 1
福建龙净设备安装有限公司	25%	
福建省龙岩市龙净脱硫工程有限公司	25%	
龙岩溪柄电站有限公司	25%	注 2
福建龙净脱硫脱硝工程有限公司	15%	注 1
厦门龙净环保物料输送科技有限公司	15%	注 1
福建龙净高精设备制造有限公司	25%	
上海龙净环保科技工程有限公司	15%	注 1
上海龙净房地产开发有限公司	25%	
武汉龙净环保科技有限公司	25%	
武汉龙净环保工程有限公司	15%	注 1
宿迁龙净环保科技有限公司	25%	
西安西矿环保科技有限公司	15%	注 1
西安西矿环保设备安装有限公司	25%	
西安中电能源环保有限公司	25%	
厦门龙净环保科技有限公司	25%	
厦门龙净环保技术有限公司	25%	
厦门龙净物业服务有限公司	25%	
沈阳市沈房房地产开发有限公司	25%	
沈阳市铭佳物业管理有限公司	25%	
福建古天源房地产有限公司	25%	
龙岩龙净环保机械有限公司	25%	
龙净环保香港有限公司	16.5%	注 3
北京朗净天环境咨询有限公司	25%	
天津龙净环保科技有限公司	25%	
新疆龙净环保科技有限公司	25%	
西安西矿环保工程有限公司	25%	
厦门龙净环保节能科技有限公司	25%	
盐城龙净环保科技有限公司	25%	
厦门龙净酒店管理有限公司	25%	

注 1：本公司及本公司子公司福建龙净脱硫脱硝工程有限公司、上海龙净环保工程有限公司、武汉龙净环保工程有限公司、西安西矿环保科技有限公司、厦门龙净环保物料输送科技有限公司为高新技术企业，根据《企业所得税法》的规定，2012 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

注 2：本公司的子公司龙岩溪柄电站有限公司适用的企业所得税税率为 25%，该公司为社会福利企业，根据《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税[2007]92 号）规定享受相关的税收优惠政策。

注 3: 龙净环保香港有限公司系注册于香港特别行政区的有限公司，执行香港特别行政区法律，利得税税率为 16.5%。

四、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
福建龙净设备安装有限公司	全资	有限责任公司	龙岩	王焕章	安装	2000 万元
福建省龙岩市龙净脱硫工程有限公司	控股	有限责任公司	龙岩	黄炜	制造	3960 万元
西安西矿环保科技有限公司	控股	有限责任公司	西安	王毅	制造	7500 万元
西安西矿环保设备安装有限公司	控股	有限责任公司	西安	任百顺	安装	300 万元
武汉龙净环保科技有限公司	全资	有限责任公司	武汉	陈贵福	制造	5000 万元
厦门龙净环保科技有限公司	全资	有限责任公司	厦门	黄炜	制造	200 万元
福建龙净脱硫脱硝工程有限公司	全资	有限责任公司	厦门	张原	制造	8000 万元
上海龙净环保科技工程有限公司	全资	有限责任公司	上海	周苏华	制造	16082 万元
上海龙净房地产开发有限公司	控股	有限责任公司	上海	洪衍泽	房地产开发	3000 万元
厦门龙净环保技术有限公司	全资	有限责任公司	厦门	余莲凤	制造	3000 万元
厦门龙净环保物料输送科技有限公司	控股	有限责任公司	厦门	陈贵福	制造	500 万元
沈阳市铭佳物业管理有限公司	控股	有限责任公司	沈阳	张志雯	物业管理	50 万元
武汉龙净环保工程有限公司	控股	有限责任公司	武汉	黄炜	制造	13000 万元
西安中电能源环保有限公司	全资	有限责任公司	西安	王毅	制造	5000 万元
厦门龙净物业服务有限公司	全资	有限责任公司	厦门	甘学良	物业管理	50 万元
福建龙净高精设备制造有限公司	全资	有限责任公司	龙岩	连建忠	制造	500 万元
龙岩龙净环保机械有限公司	全资	有限责任公司	龙岩	陈贵福	制造	6000 万元
北京朗净天环境咨询有限公司	全资	有限责任公司	北京	胡鸿基	咨询	1000 万元
天津龙净环保科技有限公司	全资	有限责任公司	天津	陈贵福	制造	7000 万元
龙净环保香港有限公司	全资	有限责任公司	香港		贸易	50 万港币
新疆龙净环保科技有限公司	全资	有限责任公司	乌鲁木齐	陈贵福	制造	3000 万元
西安西矿环保工程有限公司	全资	有限责任公司	西安	王毅	制造	5000 万元
厦门龙净环保节能科技有限公司	全资	有限责任公司	厦门	罗如生	制造	1000 万元
LONGKINGENGINEERINGINDIAPRIVATELIMITED	全资	有限责任公司	新德里		制造	2000 万卢比
盐城龙净环保科技有限公司	全资	有限责任公司	盐城	陈贵福	制造	3000 万元
厦门龙净酒店管理有限公司	全资	有限责任公司	厦门	熊越	服务	200 万元

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2012 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续 1:

子公司全称	组织机构 代码	经营 范围	持股比例%		表决权 比例%	是否合 并报表
			直接	间接		
福建龙净设备安装有限公司	70531796-4	环保设备安装、保温、维修、 水电安装	99.75	0.25	100.00	是
福建省龙岩市龙净脱硫工程有限公司	71738568-1	大气污染防治设备、脱硫、 除尘设备的设计、制作、销 售、安装等	79.80		79.80	是
西安西矿环保科技有限公司	72630341-4	除尘设备的开发、设计、制 造等	93.33		93.33	是
西安西矿环保设备安装有限公司	74283127-6	电除尘器、袋除尘器、增湿 塔的安装、改造、修理等	10.00	90.00	100.00	是
武汉龙净环保科技有限公司	74144755-5	环保设备的设计、制造、销 售	96.20	3.80	100.00	是
厦门龙净环保科技有限公司	73785058-7	环保产品的研发与应用、制 造、安装、销售	60.00	40.00	100.00	是
福建龙净脱硫脱硝工程有限公司	26012299-5	大气污染治理工程和技术 研发、相关设备设计制造等	97.20	2.80	100.00	是
上海龙净环保科技工程有限公司	73455389-4	环保设备开发、生产及相关 服务	100.00		100.00	是
上海龙净房地产开发有限公司	73976765-6	房地产开发、经营	90.00	9.00	99.00	是
厦门龙净环保技术有限公司	77604158-X	环保产品的研发与应用、制 造、安装、销售	95.00	5.00	100.00	是
厦门龙净环保物料输送科技有限公司	77603689-5	输送设备的研发、设计、制 造等	69.00		69.00	是
沈阳市铭佳物业管理有限公司	77481669-5	物业管理		70.00	70.00	是
武汉龙净环保工程有限公司	79632671-8	环保设备等的研发、设计、 生产、销售、安装	98.36		98.36	是
西安中电能源环保有限公司	67860424-6	环保设备等的设计、制造、 安装、技术咨询等		100.00	100.00	是
厦门龙净物业服务有限公司	67129208-3	物业服务		100.00	100.00	是
福建龙净高精设备制造有限公司	69192593-3	袋笼、丝网、环境污染防治 设备等的研发、设计、制造 等		100.00	100.00	是
龙岩龙净环保机械有限公司	55507917-0	烟气脱硫设备、气力输灰设 备、除尘设备、大气污染防治 设备的设计、制造、销售 及安装	100.00		100.00	是
北京朗净天环境咨询有限公司	55138328-X	工程技术咨询、工程项目管 理、技术咨询、技术推广、 技术服务、设备安装、销售 机械设备	100.00		100.00	是
天津龙净环保科技有限公司	56612514-4	烟气脱硫设备、除尘设备、 大气污染防治设备、气力输 送设备设计、制造、安装和 销售	100.00		100.00	是
龙净环保香港有限公司	51905392-000-03- 10-4	环保设备贸易	100.00		100.00	是
新疆龙净环保科技有限公司	58476506-5	环保设备的设计、制造、销 售	100.00		100.00	是
西安西矿环保工程有限公司	57842984-X	环保工程及设备的设计、销 售、咨询、技术服务及工程 总承包		100.00	100.00	是

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2012 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		持股比例%			
厦门龙净环保节能科技有限公司	56840819-9	节能技术及产品、环保产品、工业自动化系统的开发、应用、制造、安装、销售	100.00	100.00	是
LONGKING ENGINEERING INDIA PRIVATE LIMITED	U29292DL2011FT C221135	环保设备的设计、制造、销售	100.00	100.00	是
盐城龙净环保科技有限公司	59254914-3	环保设备的设计、制造、销售	100.00	100.00	是
厦门龙净酒店管理有限公司	58786548-3	酒店管理;酒店用品及日用品的批发与零售	100.00	100.00	是

续 2:

子公司全称	期末实际出资额（万元）	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	少数股东权益
福建龙净设备安装有限公司	2,000.00		
福建省龙岩市龙净脱硫工程有限公司	3,160.00		6,497,659.88
西安西矿环保科技有限公司	7,000.00		16,367,006.86
西安西矿环保设备安装有限公司	300.00		
武汉龙净环保科技有限公司	5,000.00		
厦门龙净环保科技有限公司	200.00		
福建龙净脱硫脱硝工程有限公司	8,000.00		
上海龙净环保科技工程有限公司	16,082.00		
上海龙净房地产开发有限公司	2,970.00		263,559.88
厦门龙净环保技术有限公司	34,000.00		
厦门龙净环保物料输送科技有限公司	345.00		11,526,366.11
沈阳市铭佳物业管理有限公司	35.00		-47,041.79
武汉龙净环保工程有限公司	12,787.00		2,543,225.51
西安中电能源环保有限公司	5,000.00		
厦门龙净物业服务有限公司	50.00		
福建龙净高精设备制造有限公司	500.00		
龙岩龙净环保机械有限公司	6,000.00		
北京朗净天环境咨询有限公司	1,000.00		
天津龙净环保科技有限公司	7,000.00		
龙净环保香港有限公司	43.89		
新疆龙净环保科技有限公司	3,000.00		
西安西矿环保工程有限公司	5,000.00		
厦门龙净环保节能科技有限公司	1,000.00		
LONGKINGENGINEERINGINDIAPRIVATELIMITED	270.81		
盐城龙净环保科技有限公司	3,000.00		
厦门龙净酒店管理有限公司	200.00		

注：各子公司期末不存在少数股东承担的超额亏损和母公司为少数股东承担的超额亏损。

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

本公司无同一控制下企业合并取得的子公司。

(3) 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
沈阳市沈房房地产开发有限公司	控股	有限责任公司	沈阳	王维克	房地产开发	8000 万元
福建古天源房地产有限公司	控股	有限责任公司	福州	周科俊	房地产开发	3000 万元
龙岩溪柄电站有限公司	全资	有限责任公司	龙岩	王焕章	水力发电	971.56 万元
宿迁龙净环保科技有限公司	全资	有限责任公司	宿迁	陈贵福	制造	6000 万元

续 1:

子公司全称	组织机构代码	经营范围	持股比例%		表决权比例%	是否合并报表
			直接	间接		
沈阳市沈房房地产开发有限公司	73467715-X	房地产开发等	70.00	27.50	97.50	是
福建古天源房地产有限公司	26058153-4	房地产开发等	26.67	53.33	80.00	是
龙岩溪柄电站有限公司	15783072-3	水力发电	90.00	10.00	100.00	是
宿迁龙净环保科技有限公司	75003884-1	环保机械、工程 机械等的研发、 生产、销售	99.67	0.33	100.00	是

续 2:

子公司全称	期末实际出资额（万元）	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	少数股东权益
沈阳市沈房房地产开发有限公司	7,800.00		2,043,383.41
福建古天源房地产有限公司	2,400.00		6,501,279.66
龙岩溪柄电站有限公司	971.56		
宿迁龙净环保科技有限公司	6,000.00		

2、本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

(1) 本期新纳入合并范围的子公司

名称	期末净资产	本期净利润
盐城龙净环保科技有限公司	29,764,857.59	-235,142.41
厦门龙净酒店管理有限公司	1,988,844.24	-11,155.76

(2) 本期不再纳入合并范围的子公司

本期无不再纳入合并范围的子公司。

3、本期发生的同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

4、本期发生的非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

5、境外经营实体主要报表项目的折算汇率

被投资单位名称	资产、负债项目		收入、费用及现金流量 表项目
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日	
龙净环保香港有限公司	1 港元=0.81085 人民币	1 港元=0.8107 人民币	年初及年末的平均汇率
JO. Bagus Karya – Fujian Longking Co.Ltd(福建龙净印尼项目联合体)	1 人民币=1538.46 印尼盾	1 人民币=1439.16 印尼盾	年初及年末的平均汇率
LONGKING ENGINEERING INDIA PRIVATE LIMITED	1 人民币=8.8584 印度卢比	1 人民币=8.2449 印度卢比	年初及年末的平均汇率

五、合并财务报表项目注释

本财务报表的报告期为 2012 年度，附注中期末指 2012 年 12 月 31 日，本期指 2012 年度。

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			1,345,540.36			877,126.87
人民币			405,998.21			519,009.77
美元	1,000.00	6.2855	6,285.50			
印尼盾	1,377,900,643.00	0.000650001	895,636.31	515,387,802.00	0.00069485	358,117.10
印度卢比	333,255.00	0.1129	37,620.34			
银行存款：			559,103,028.61			397,985,692.38
人民币			465,686,808.31			329,177,346.39
美元	7,208,870.82	6.2855	45,311,357.56	1,101,831.26	6.3009	6,942,535.45
港币	148,680.19	0.81085	120,557.33	293,817.48	0.8107	238,197.83
欧元	4,951.90	8.3176	41,187.92	21.60	8.1625	176.31
印尼盾	53,749,620,142.60	0.000650001	34,937,288.03	84,623,889,332.53	0.00069485	58,800,889.36
印度卢比	115,147,167.63	0.1129	12,998,682.15	22,703,705.40	0.1213	2,753,681.95
澳大利亚元	1,093.48	6.5363	7,147.31	11,368.65	6.4093	72,865.09
其他货币资金：			155,763,739.38			162,434,879.43
人民币			155,763,739.38			162,434,879.43
合 计			716,212,308.35			561,297,698.68

注 1：期末其他货币资金系银行承兑汇票、保函和信用证保证金。

注 2：截至 2012 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结或者有潜在收回风险的款项。

注 3：货币资金期末数较期初数增加 27.60%，主要原因系本期经营活动现金净流入增加所致。

2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
远期售汇合约	312,948.56	82,865.63

3、应收票据

（1）应收票据分类

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	337,303,362.46	390,588,287.68

（2）期末公司已经质押的应收票据金额为 35,063,396.00 元，最大的前五名情况如下：

出票单位	出票日	到期日	金额
新疆八一钢铁股份有限公司	2012/7/13	2013/1/13	5,000,000.00
漳州凯龙纸制品包装有限公司	2012/8/6	2013/2/6	4,500,000.00
佛山市睿博贸易有限公司	2012/9/13	2013/3/13	3,500,000.00
国电汉川发电有限公司	2012/9/28	2013/3/28	3,309,896.00
国电宁夏英力特宁东煤基化学有限公司	2012/8/30	2013/2/25	3,000,000.00
合 计			19,309,896.00

（3）期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据金额 79,646,275.84 元，最大的前五名情况如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额
伊川豫港龙泉铝业有限公司	2012/7/3	2013/1/3	10,000,000.00
青岛开源集团有限公司	2012/7/19	2013/1/19	7,000,000.00
大唐华银电力股份有限公司	2012/8/28	2013/2/28	6,130,000.00
陕西升基利新型能源发展有限公司	2012/10/29	2013/4/29	6,000,000.00
安庆市恒福物资贸易有限公司	2012/11/20	2013/5/20	5,000,000.00
合 计			34,130,000.00

4、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：销售货款	1,229,533,645.64	99.80	95,296,765.75	7.75	1,134,236,879.89
组合小计	1,229,533,645.64	99.80	95,296,765.75	7.75	1,134,236,879.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,436,100.30	0.20	2,341,342.88	96.11	94,757.42
合 计	1,231,969,745.94	100.00	97,638,108.63	7.93	1,134,331,637.31

应收账款按种类披露（续）

种 类	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：销售货款	919,495,162.97	99.88	76,766,504.10	8.35	842,728,658.87
组合小计	919,495,162.97	99.88	76,766,504.10	8.35	842,728,658.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,128,100.30	0.12	1,033,342.88	91.60	94,757.42
合 计	920,623,263.27	100.00	77,799,846.98	8.45	842,823,416.29

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款列示如下：

账 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1 年以内	804,830,664.19	65.46	8,048,306.65	501,565,683.68	54.55	5,015,656.84
1 至 2 年	206,879,131.08	16.82	10,343,956.55	208,766,820.17	22.70	10,438,341.02
2 至 3 年	106,691,408.89	8.68	21,338,281.78	144,229,411.15	15.69	28,845,882.24
3 年以上	111,132,441.48	9.04	55,566,220.77	64,933,247.97	7.06	32,466,624.00
合 计	1,229,533,645.64	100.00	95,296,765.75	919,495,162.97	100.00	76,766,504.10

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
湖北宝力贸易有 限责任公司	1,308,000.00	1,308,000.00	100.00	正处于诉讼中，收回可能 性极小
龙泉水泥厂	756,210.91	756,210.91	100.00	多方催款无效，回款可能 性极小
盛华水泥厂	371,889.39	277,131.97	74.52	根据还款协议按予以减 免的金额计提坏账准备
合 计	2,436,100.30	2,341,342.88		

(2) 本报告期应收账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 应收账款金额前五名单位情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款 总额的比例%
阳城国际发电有限责任公司	非关联方	35,751,688.48	1 年以内	2.90
新余钢铁股份有限公司	非关联方	34,722,000.00	1 年以内	2.82
新疆中泰矿冶有限公司	非关联方	28,138,560.00	1 年以内	2.28
广东珠海金湾发电有限公司	非关联方	27,097,613.16	1 年以内	2.20
内蒙古大唐国际呼和浩特热电有限责 任公司	非关联方	23,731,151.54	1 年以内	1.93
合 计		149,441,013.18		12.13

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否由关联 交易产生
南京凯盛水泥技术工程有限公司	销售货款	280,000.00	无法收回	否
溧阳市新金峰水泥有限公司	销售货款	250,000.00	无法收回	否
广西四合工贸有限责任公司	销售货款	100,000.00	无法收回	否
广西凌云通鸿水泥有限公司	销售货款	90,000.00	无法收回	否
赤峰远航水泥有限责任公司	销售货款	11,361.00	无法收回	否
华润水泥（富川）有限公司	销售货款	5,000.00	无法收回	否
襄汾县鸿达钢铁集团有限公司	销售货款	8,000.00	无法收回	否
合 计		744,361.00		

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	407,342,144.79	87.45	461,318,824.21	91.08
1 至 2 年	36,233,601.09	7.78	28,485,951.77	5.62

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
2 至 3 年	9,543,810.42	2.05	4,837,074.29	0.96
3 年以上	12,681,207.30	2.72	11,870,446.19	2.34
合 计	465,800,763.60	100.00	506,512,296.46	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
龙岩龙盛贸易有限公司	非关联方	53,035,240.76	2012 年 2010 年 3,920,000.00	预付材料款
中国长江动力集团有限公司	非关联方	19,600,000.00	2011 年 7,840,000.00 2012 年 7,840,000.00	预付材料款
四川川锅锅炉有限责任公司	非关联方	12,127,500.00	2012 年	预付材料款
江苏江安集团有限公司	非关联方	10,803,228.02	2012 年	预付材料款
沛县设备安装总公司	非关联方	9,238,828.04	2012 年	预付材料款
合 计		104,804,796.82		

(3) 期末预付款项中不存在预付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的款项。

6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数		期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	180,469,459.86	99.62	12,807,650.59	7.10	167,661,809.27
应收出口退税组合	693,938.69	0.38			693,938.69
组合小计	181,163,398.55	100.00	12,807,650.59	7.07	168,355,747.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	181,163,398.55	100.00	12,807,650.59	7.07	168,355,747.96

其他应收款按种类披露（续）

种 类	期初数		期末数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
收款					

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2012 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	比例%	
其中：账龄组合	154,651,417.83	99.56	10,245,502.92	6.62	144,405,914.91
应收出口退税组合	684,424.33	0.44			684,424.33
组合小计	155,335,842.16	100.00	10,245,502.92	6.60	145,090,339.24
单项金额虽不重大但单项计提 坏账准备的其他应收款					
合 计	155,335,842.16	100.00	10,245,502.92	6.60	145,090,339.24

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款列示如下：

账 龄	期末数		期初数		坏账准备
	金 额	比例%	金 额	比例%	
1 年以内	128,703,378.98	71.32	111,843,614.98	72.32	1,118,436.17
1 至 2 年	23,672,740.57	13.12	21,183,857.97	13.70	1,059,192.90
2 至 3 年	12,365,399.52	6.85	9,146,995.35	5.91	1,829,399.07
3 年以上	15,727,940.79	8.71	12,476,949.53	8.07	6,238,474.78
合 计	180,469,459.86	100.00	154,651,417.83	100.00	10,245,502.92

(2) 期末其他应收款中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(3) 其他应收款金额前五名单位情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	性质或内容	比例%
中国水利电力物资有限公司	非关联方	6,000,000.00	1 年以内	投标保证金	3.31
华电招标有限公司	非关联方	5,515,694.00	1 年以内 3,236,175 1-2 年 2,279,519	投标保证金	3.04
中国电能成套设备有限公司	非关联方	5,204,925.00	1 年以内	投标保证金	2.87
北京国际电气工程有限责任公司	非关联方	4,801,600.00	1 年以内	投标保证金	2.65
国网新源建设有限公司	非关联方	4,749,326.94	1 年以内	投标保证金	2.62
合 计		26,271,545.94			14.49

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	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	131,196,767.83	565,268.83	130,631,499.00	120,688,968.20	655,910.35	120,033,057.85
在产品	2,098,422,591.65	4,639,501.38	2,093,783,090.27	1,786,649,388.31	5,446,492.17	1,781,202,896.14
库存商品	68,049,124.40		68,049,124.40	48,462,875.24		48,462,875.24

存货种类	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
委托加工物资	725,247.05		725,247.05	970,836.19		970,836.19
开发成本	516,586,802.91		516,586,802.91	380,902,388.44		380,902,388.44
开发产品	3,995,725.71		3,995,725.71	3,995,725.71		3,995,725.71
安装工程施工成本	6,029,472.55		6,029,472.55	5,568,785.49	336,411.24	5,232,374.25
合 计	2,825,005,732.10	5,204,770.21	2,819,800,961.89	2,347,238,967.58	6,438,813.76	2,340,800,153.82

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期计提额	本期减少		期末数
			转回	转销	
原材料	655,910.35	194,184.48		284,826.00	565,268.83
在产品	5,446,492.17	1,479,561.08		2,286,551.87	4,639,501.38
安装工程施工成本	336,411.24			336,411.24	
合 计	6,438,813.76	1,673,745.56		2,907,789.11	5,204,770.21

存货跌价准备（续）

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例%
原材料	原材料久置锈蚀		
在产品	发生成本已高于合同收入		
安装工程施工成本	发生成本已高于合同收入		
合 计			

(3) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	期末数	期初数	期末跌价准备
运河湾3号	2010年3月	2013年5月	5.57亿元	516,586,802.91	380,902,388.44	--

注：该项目原名系盛京帝景。截止 2012 年 12 月 31 日，该项目利息资本化累计金额为 16,128,159.05 元，本期利息资本化金额为 7,108,375.69 元，资本化利率为 7.04%。

(4) 开发产品

项目名称	竣工时间	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末跌价准备
龙净·都市晨光	2007 年	444,884.67			444,884.67	
福州津泰新大都	2004 年	3,550,841.04			3,550,841.04	
合 计		3,995,725.71			3,995,725.71	

8、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
土地增值税	3,225,420.83	
营业税	10,990,195.43	
企业所得税	554,227.19	
城市维护建设税	769,313.71	
房产税	221,741.96	
教育费附加及地方教育费附加	547,942.96	
合 计	16,308,842.08	

注：其他流动资产期末余额 16,308,842.08 元，系本公司之子公司沈阳市沈房房地产开发有限公司根据收取的预售款预交的相关税费。

9、可供出售金融资产

可供出售金融资产情况如下：

项 目	期末数	期初数
可供出售权益工具	430,170,088.91	92,353,354.32

注 1：可供出售金融资产系本公司持有的兴业银行（代码 601166）股份 7,376,466 股和广州发展（代码 600098）股份 43,700,000 股。其中，广州发展为限售股，认购日期为 2012 年 7 月 2 日，解禁日期为 2013 年 7 月 2 日。

注 2：可供出售金融资产期末以证券市场公开报价确定公允价值，未发生重大减值迹象，无需计提减值准备。

10、长期应收款

项 目	期末数	期初数
上海精盛房地产开发有限公司	148,242,493.39	205,255,444.40

长期应收款的账龄分析如下：

账 龄	期末数	期初数
1 至 2 年		205,255,444.40
2 至 3 年	148,242,493.39	
合 计	148,242,493.39	205,255,444.40

11、对联营企业投资

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	关联关系	组织机构代码
上海精盛房地产开发有限公司	有限责任公司	上海	张华	房地产开发经营	1,000 万元	被投资单位	551501856

续：

被投资单位名称	本公司持股比例	本公司在被投资单位表决权比例	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
上海精盛房地产开发有限公司	20.00%	20.00%	1,383,641,606.27	1,374,144,486.27	9,497,120.00		-502,880.00

12、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对联营企业投资	2,000,000.00		100,576.00	1,899,424.00
长期股权投资减值准备				
合 计	2,000,000.00		100,576.00	1,899,424.00

（2）长期股权投资汇总表

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
上海精盛房地产开发有限公司	权益法	2,000,000.00	2,000,000.00	-100,576.00	1,899,424.00
被投资单位	持股比例	表决权比例	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
上海精盛房地产开发有限公司	20%	20%			

13、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产情况如下：

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	69,260,512.43			69,260,512.43
1、房屋、建筑物	63,895,908.68			63,895,908.68
2、土地使用权	5,364,603.75			5,364,603.75
二、累计折旧和累计摊销合计	4,803,278.76	1,673,686.58		6,476,965.34
1、房屋、建筑物	4,229,521.07	1,565,595.26		5,795,116.33
2、土地使用权	573,757.69	108,091.32		681,849.01
三、投资性房地产账面净值合计	64,457,233.67			62,783,547.09
1、房屋、建筑物	59,666,387.61			58,100,792.35
2、土地使用权	4,790,846.06			4,682,754.74

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
五、投资性房地产账面价值合计	64,457,233.67			62,783,547.09
1、房屋、建筑物	59,666,387.61			58,100,792.35
2、土地使用权	4,790,846.06			4,682,754.74

注：本期折旧和摊销额 1,673,686.58 元。

（2）投资性房地产不存在减值迹象，本期无需计提减值准备。

（3）未办妥产权证书的情况如下：

产权归属单位	期末原价	累计摊销	减值准备	账面价值	未办妥产权证书的原因	预计办结时间
福建古天源房地产有限公司	13,026,895.40	2,227,402.27		10,799,493.13	剩余房产未售出，暂租赁	售出时

14、固定资产

（1）固定资产情况如下：

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	650,546,934.35	290,292,148.45	5,710,408.82	935,128,673.98
其中：房屋及建筑物	430,218,140.80	211,615,916.00		641,834,056.80
机器设备	124,394,287.36	56,940,199.65	2,309,894.57	179,024,592.44
运输工具	56,021,399.19	12,877,258.76	2,445,528.20	66,453,129.75
办公设备	39,913,107.00	8,858,774.04	954,986.05	47,816,894.99
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	184,933,875.89	42,025,202.83	4,919,795.42	222,039,283.30
其中：房屋及建筑物	72,228,321.97	19,394,300.38		91,622,622.35
机器设备	67,669,325.34	11,017,731.67	2,175,387.56	76,511,669.45
运输工具	23,113,486.56	7,219,086.09	2,039,721.93	28,292,850.72
办公设备	21,922,742.02	4,394,084.69	704,685.93	25,612,140.78
三、固定资产账面净值合计	465,613,058.46			713,089,390.68
其中：房屋及建筑物	357,989,818.83			550,211,434.45
机器设备	56,724,962.02			102,512,922.99
运输工具	32,907,912.63			38,160,279.03
办公设备	17,990,364.98			22,204,754.21
四、减值准备合计				

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2012 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
五、固定资产账面价值合计	465,613,058.46			713,089,390.68
其中：房屋及建筑物	357,989,818.83			550,211,434.45
机器设备	56,724,962.02			102,512,922.99
运输工具	32,907,912.63			38,160,279.03
办公设备	17,990,364.98			22,204,754.21

说明：

①本期折旧额 42,025,202.83 元。

②本期由在建工程转入固定资产原价为 237,795,951.57 元。

（2）未办妥产权证书的固定资产情况如下：

产权归属单位	固定资产类别	年末固定资产账面原值	年末固定资产账面净值	未办妥产权证书的原因	预计办结时间
西安西矿环保科技有限公司	房屋建筑物	12,681,324.11	4,827,388.32	公司改制遗留问题	
武汉龙净环保科技有限公司	房屋建筑物	9,804,601.43	5,180,820.69	租赁土地，无土地使用权证，无法办理房产证	
龙岩溪柄电站有限公司	房屋建筑物	270,000.00	211,074.53	手续不全，无法办理	
本公司	房屋建筑物	41,265,764.96	34,983,690.29	主要系因市政府开发龙腾路占用公司的土地，面积尚未确定，故尚未办理房产证	2013 年
福建古天源房地产有限公司	房屋建筑物	951,304.86	782,558.49	未售出房产转为自用	售出时
龙岩龙净环保机械有限公司	房屋建筑物	58,559,459.86	56,643,698.92	土地使用权证未办理，无法办理房产证	2013 年
西安西矿环保工程有限公司	房屋建筑物	58,613,455.30	58,258,111.24	土地使用权证未办理，无法办理房产证	2013 年
合 计		182,145,910.52	160,887,342.48		

15、在建工程

（1）在建工程明细

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
武汉王业园一期	45,128,905.59		1,255,413.35	
天津龙净厂房一期	139,151.49		64,628,242.18	
西矿环保工业园一期	8,375,727.79		52,016,030.13	
龙净科技广场	29,785,609.00		3,250,073.60	
龙州工业园	3,459,834.55		20,273,550.80	
新疆龙净厂房及办公楼	25,573,438.00			
其他零星	1,981,094.95		1,427,734.69	
合 计	114,443,761.37		142,851,044.75	

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	期末数
武汉工业园一期	1,255,413.35	43,873,492.24				45,128,905.59
天津龙净厂房一期	64,628,242.18	31,835,603.29	96,324,693.98			139,151.49
西矿环保工业园	52,016,030.13	73,450,541.41	100,743,713.75	16,347,130.00		8,375,727.79
龙净科技广场	3,250,073.60		3,250,073.60			
龙州工业园	20,273,550.80	16,050,051.97	32,863,768.22			3,459,834.55
新疆龙净厂房及办公楼		25,573,438.00				25,573,438.00
龙净科技广场 6#楼装修		29,785,609.00				29,785,609.00
合 计	141,423,310.06	220,568,735.91	233,182,249.55	16,347,130.00		112,462,666.42

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程投入占预算比例%	工程进度	资金来源
武汉工业园一期	7500 万元	60.18	注 1	自筹
天津龙净厂房一期	7675 万元	125.69	注 2	自筹
西矿环保工业园	9900 万元	126.73	注 3	自筹
龙净科技广场	1.8 亿		已完工	募集资金
龙州工业园	7636 万元	105.26	95.00	自筹
新疆龙净厂房及办公楼	3500 万元	73.07	73.07	自筹
龙净科技广场 6#楼装修	4600 万元	64.75	64.75	自筹
合 计	--	--	--	--

注 1：武汉工业园一期项目总建设用地面积 83,891.84 平方米，总建筑面积 114,480.57 平方米，分四期建设。该项目于 2011 年 10 月开始动工建设，至 2012 年底尚未完工。

注 2：天津龙净项目建设规模占地 200 亩，总建筑面积 8 万平方米。一期工程项目于 2011 年 4 月底正式动工建设，包括二栋车间及一栋附属楼，建筑面积 32,310 平方米。截止 2012 年 12 月 31 日，车间及附属楼已全部竣工并投产转固，尚有部分零星工程未竣工。

注 3：西矿环保工业园本年其他减少发生额 16,347,130.00 元，系土地使用权结转进入无形资产。截止 2012 年 12 月 31 日，一期工程已基本完工，二期工程正在建设中。

(3) 期末在建工程无需计提减值准备。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	242,121,550.79	110,234,804.76		352,356,355.55
1、烟气脱硫技术入门费	24,870,209.00			24,870,209.00
2、烟气调质入门费	3,956,200.60			3,956,200.60

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
3、布袋除尘技术入门费	6,576,823.20			6,576,823.20
4、软件系统	3,718,729.89	1,251,821.76		4,970,551.65
5、线路电网改造使用权	491,781.00			491,781.00
6、华晶广场地下车位使用权	900,000.00			900,000.00
7、土地使用权	103,756,652.14	108,982,983.00		212,739,635.14
8、乌鲁木齐 BOT 项目	94,717,877.46			94,717,877.46
9、引进美国 EERC 电袋技术	3,133,277.50			3,133,277.50
二、累计摊销合计	51,447,623.01	12,738,744.99		64,186,368.00
1、烟气脱硫技术入门费	22,383,188.09	2,487,020.91		24,870,209.00
2、烟气调质入门费	2,307,783.74	395,620.08		2,703,403.82
3、布袋除尘技术入门费	3,804,647.96	657,682.32		4,462,330.28
4、软件系统	1,400,118.04	748,350.76		2,148,468.80
5、线路电网改造使用权	143,436.30	24,589.08		168,025.38
6、华晶广场地下车位使用权	96,370.35	20,352.48		116,722.83
7、土地使用权	11,343,486.31	3,198,309.60		14,541,795.91
8、乌鲁木齐 BOT 项目	9,512,071.07	4,816,460.52		14,328,531.59
9、引进美国 EERC 电袋技术	456,521.15	390,359.24		846,880.39
三、无形资产账面净值合计	190,673,927.78			288,169,987.55
1、烟气脱硫技术入门费	2,487,020.91			--
2、烟气调质入门费	1,648,416.86			1,252,796.78
3、布袋除尘技术入门费	2,772,175.24			2,114,492.92
4、软件系统	2,318,611.85			2,822,082.85
5、线路电网改造使用权	348,344.70			323,755.62
6、华晶广场地下车位使用权	803,629.65			783,277.17
7、土地使用权	92,413,165.83			198,197,839.23
8、乌鲁木齐 BOT 项目	85,205,806.39			80,389,345.87
9、引进美国 EERC 电袋技术	2,676,756.35			2,286,397.11
四、减值准备合计	--			--
五、无形资产账面价值合计	190,673,927.78			288,169,987.55
1、烟气脱硫技术入门费	2,487,020.91			--
2、烟气调质入门费	1,648,416.86			1,252,796.78
3、布袋除尘技术入门费	2,772,175.24			2,114,492.92
4、软件系统	2,318,611.85			2,822,082.85
5、线路电网改造使用权	348,344.70			323,755.62
6、华晶广场地下车位使用权	803,629.65			783,277.17
7、土地使用权	92,413,165.83			198,197,839.23
8、乌鲁木齐 BOT 项目	85,205,806.39			80,389,345.87
9、引进美国 EERC 电袋技术	2,676,756.35			2,286,397.11

说明：

①本期摊销额 12,738,744.99 元。

②未办妥产权证书的土地使用权有关情况如下：

产权归属单位	无形资产类别	期末账面原值	期末账面净值	未办妥产权证书的原因	预计办结时间
本公司	土地使用权	38,220,241.60	34,938,576.67	注	2013 年
龙岩溪柄电站有限公司	土地使用权	8,410,238.43	5,701,816.71	契税未交齐	2013 年
西安西矿环保工程有限公司	土地使用权	16,347,130.00	16,238,149.13	尚在办理中	2013 年
合 计		62,977,610.03	56,878,542.51		

注：本公司土地使用权未办妥权证的原因主要系：1、市政府开发龙腾路占用公司的土地，面积尚未确定，故尚未办理土地使用权证；2、龙州工业园用地因厂房竣工不久，土地使用权证尚在办理中。

17、开发支出

项 目	期初数	本期增加	本期减少 计入当期损益 确认为无形资产	期末数
移动电极	90,145.62			90,145.62

18、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
房屋租金	1,064,310.70		551,946.51		512,364.19
零星工程	2,353,874.81	472,953.00	314,893.38		2,511,934.43
租赁房屋 装修费	498,879.92	1,370,000.00	308,735.64		1,560,144.28
保险费	1,900,032.53		1,279,750.32		620,282.21
合 计	5,817,097.96	1,842,953.00	2,455,325.85		5,204,725.11

19、递延所得税资产与递延所得税负债

已确认递延所得税资产和递延所得税负债明细列示如下：

项 目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
资产减值准备	18,673,033.23	15,370,342.20
可抵扣亏损	1,635,270.06	936,957.46
递延收益	1,561,746.76	2,843,278.09
不允许税前扣除的跨期工资	617,348.76	655,256.30
预计的成本	109,960.26	1,022,278.41
合并未实现销售利润产生的差异	174,680.73	138,556.28
小 计	22,772,039.80	20,966,668.74

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2012 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	期初数
递延所得税负债：		
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	46,942.28	
计入资本公积的可供出售金融资产公允		
价值变动	19,220,345.91	10,630,935.72
小 计	19,267,288.19	10,630,935.72

20、资产减值准备明细

项 目	期初数	本期增加	本期减少 转回	转销	期末数
坏账准备	88,045,349.90	23,144,770.32		744,361.00	110,445,759.22
存货跌价准备	6,438,813.76	1,673,745.56		2,907,789.11	5,204,770.21
合 计	94,484,163.66	24,818,515.88		3,652,150.11	115,650,529.43

21、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、用于担保的资产				
1、房屋建筑物		5,943,489.18		5,943,489.18
2、土地使用权	217,288,513.36			217,288,513.36
3、应收票据		35,063,396.00		35,063,396.00
二、其他原因造成所有权受到限制的资产				
1、银行存款	1,520,000.00		1,520,000.00	
2、其他货币资金	162,434,720.55	7,701,499.40	14,372,480.57	155,763,739.38
合 计	381,243,233.91	48,708,384.58	15,892,480.57	414,059,137.92

注 1：本公司之子公司西安西矿环保科技有限公司房屋建筑物 5,943,489.18 元为西安神力起重运输机械有限公司向中国工商银行西安北大街支行贷款 750 万元提供抵押担保。

注 2：土地使用权抵押情况详见本附注五之 33。

注 3：应收票据系为本公司开具等额但单张票据面额较小的银行承兑汇票提供质押担保。

注 4：其他货币资金系银行承兑汇票、保函和信用证保证金。

22、短期借款

短期借款分类

项 目	期末数	期初数
质押借款		28,354,050.00
保证借款	50,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	120,000,000.00	95,000,000.00
合 计	170,000,000.00	143,354,050.00

23、应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	48,500,341.00	

说明：

（1）下一会计期间将到期金额 48,500,341.00 元。

（2）应付票据期末余额前五名列示如下：

种 类	出票单位	出票日	到期日	年末金额
银行承兑汇票	武汉龙净环保工程有限公司	2012/11/26	2013/5/26	1,015,000.00
银行承兑汇票	武汉龙净环保工程有限公司	2012/11/26	2013/5/26	899,500.00
银行承兑汇票	武汉龙净环保工程有限公司	2012/9/17	2013/3/17	854,000.00
银行承兑汇票	武汉龙净环保工程有限公司	2012/9/17	2013/3/17	829,000.00
银行承兑汇票	武汉龙净环保工程有限公司	2012/11/26	2013/5/26	810,000.00
合 计				4,407,500.00

24、应付账款

项 目	期末数	期初数
货款及工程款	1,152,131,687.95	773,862,005.06
运费	2,922,649.99	5,147,791.35
其他	2,199,399.04	2,684,575.69
合 计	1,157,253,736.98	781,694,372.10

（1）账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	924,961,791.27	79.93	584,633,567.64	74.79
1至2年	115,733,196.02	10.00	126,051,186.59	16.13
2至3年	69,242,684.27	5.98	38,818,339.89	4.97
3年以上	47,316,065.42	4.09	32,191,277.98	4.12
合 计	1,157,253,736.98	100.00	781,694,372.10	100.00

（2）期末应付账款中不存在应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

（3）截至 2012 年 12 月 31 日止，账龄超过一年的大额应付账款的明细如下：

债权人名称	金额	性质或内容	未偿还的原因
山东魏桥铝电有限公司脱硫工程（4*330MW 机组）建安分包	11,180,000.00	暂估工程款	项目未结算
江苏江都安装工程有限公司	4,912,491.66	货款	项目未结算
山东魏桥铝电有限公司脱硫工程（4*150MW 机组）建安分包	4,795,709.94	暂估工程款	项目未结算
国电南京自动化股份有限公司	3,190,754.70	货款	项目未结算
国电新疆红雁池发电有限公司建安分包	3,002,654.81	暂估工程款	项目未结算
合 计	27,081,611.11		

25、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款及工程款	2,706,628,709.34	2,378,497,353.75

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	2,154,049,965.41	79.58	1,748,806,790.64	73.53
1至2年	362,770,288.93	13.40	488,043,865.17	20.52
2至3年	116,789,106.31	4.32	116,033,351.31	4.88
3年以上	73,019,348.69	2.70	25,613,346.63	1.08
合 计	2,706,628,709.34	100.00	2,378,497,353.75	100.00

(2) 期末预收款项中不存在预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

(3) 截止 2012 年 12 月 31 日止，账龄超过一年的大额预收款项明细如下：

客 户	金额	性质或内容	未结转的原因
印尼国家电力公司	152,768,685.94	工程或设备款	未完工结算
新疆天富热电股份有限公司	84,757,304.80	工程或设备款	未完工结算
上海电气集团股份有限公司上海电气电站集团	48,278,329.95	工程或设备款	未完工结算
陕西新元洁能有限公司	44,968,480.00	工程或设备款	未完工结算
河南龙泉金亨电力有限公司	43,789,738.64	工程或设备款	未完工结算
腾龙芳烃（漳州）有限公司	41,799,733.04	工程或设备款	未完工结算
内蒙古大板发电有限责任公司	36,843,621.34	工程或设备款	未完工结算
运河湾 3 号住宅款	32,467,899.00	预售房款	未交房
惠民县汇宏新材料有限公司	32,040,000.00	工程或设备款	未完工结算
山西大唐神头发电有限公司（中电神头发电有限公司）	30,124,106.74	工程或设备款	未完工结算

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2012 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

客 户	金 额	性质或内容	未结转的原因
山西通才工贸有限公司	28,167,226.45	工程或设备款	未完工结算
山东电力基本建设总公司	25,908,813.57	工程或设备款	未完工结算
黄陵矿业集团有限责任公司	24,775,247.88	工程或设备款	未完工结算
河北钢铁集团燕山钢铁有限公司	15,355,632.48	工程或设备款	未完工结算
衢州元立金属制品有限公司	14,252,116.00	工程或设备款	未完工结算
大同煤矿集团大唐热电有限公司	11,896,148.72	工程或设备款	未完工结算
重庆市能源投资集团物资有限责任公司	10,490,460.00	工程或设备款	未完工结算
莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	10,370,000.00	工程或设备款	未完工结算
合 计	689,053,544.55		

（4）预收款项中预售房产收款情况列示如下：

项目名称	2012.12.31	2011.12.31	预计竣工 时间	预售比例
运河湾-3 号	230,797,905.00	32,467,899.00	2013/5/1	36%

26、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
（1）工资、奖金、津贴和补贴	38,068,176.09	253,227,608.75	246,851,234.09	44,444,550.75
（2）职工福利费		13,650,668.40	13,650,668.40	
（3）社会保险费	77,906.86	36,913,320.84	36,350,145.56	641,082.14
（4）住房公积金		6,912,418.15	6,762,734.15	149,684.00
（5）工会经费和职工教育经费	3,917,789.95	6,676,353.45	6,778,522.03	3,815,621.37
合 计	42,063,872.90	317,380,369.59	310,393,304.23	49,050,938.26

注：应付职工薪酬无属于拖欠性质的金额。

27、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	-35,000,437.74	10,655,071.20
营业税	4,229,567.02	1,849,635.54
企业所得税	34,432,543.45	35,863,975.66
个人所得税	437,584.63	461,083.89
城市维护建设税	-1,493,429.95	2,677,568.29
土地增值税		-432,362.21
房产税	1,613,049.86	246,789.77
教育费附加及地方教育费附加	455,494.25	1,948,507.05
其他税种	3,573,909.17	2,225,211.87
合 计	8,248,280.69	55,495,481.06

28、应付利息

项 目	期末数	期初数
企业债券利息	15,454,109.59	
短期借款应付利息	193,991.78	558,883.63
分期付息到期还本的长期借款利息	47,700.00	292,833.34
合 计	15,695,801.37	851,716.97

注：本期应付利息比上期增幅 1742.84%，主要系本公司本期发行中期票据（12 闽龙净 MTN1）计提利息所致。

29、应付股利

股东名称	期末数	期初数	超过 1 年未支付原因
法人股股东	4,857,081.07	3,152,808.07	国企改制手续不全，未领取
厦门国益商贸有限公司		800,754.11	
福建省嵩伟科技有限公司	800,754.11		
合 计	5,657,835.18	3,953,562.18	--

30、其他应付款

（1）账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	12,675,931.41	33.24	16,509,693.97	40.44
1至2年	5,916,247.00	15.51	16,325,360.23	39.99
2至3年	14,905,711.29	39.08	2,671,566.82	6.54
3年以上	4,642,838.01	12.17	5,319,293.17	13.03
合 计	38,140,727.71	100.00	40,825,914.19	100.00

（2）期末其他应付款中不存在应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

（3）截止 2012 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的大额其他应付款如下：

债权人名称	金额	性质或内容	未偿还的原因
福建龙州工业园建设发展有限公司	11,873,360.00	暂估土地出让金	未开票结算
浙江菲达环保科技股份有限公司	1,000,000.00	代收款	代收
合 计	12,873,360.00		

（4）金额较大的其他应付款明细列示如下：

债权人名称	金额	性质或内容
福建龙州工业园建设发展有限公司	11,873,360.00	暂估土地出让金
浙江菲达环保科技股份有限公司	1,000,000.00	代收款
合 计	12,873,360.00	

31、一年内到期的非流动负债

（1）一年内到期的非流动负债明细如下：

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	27,000,000.00	150,000,000.00

（2）1 年内到期的长期借款明细如下：

项 目	期末数	期初数
抵押借款	27,000,000.00	150,000,000.00

注：本公司之子公司沈阳市沈房房地产开发有限公司以其拥有的位于沈阳市大东区辽沈二街东侧的地块作为抵押，向中国建设银行股份有限公司沈阳大东支行借款 15,000 万元，其中 12,000 万元借款期限从 2010 年 8 月 30 日起至 2012 年 8 月 29 日、3,000 万元借款期限从 2011 年 3 月 25 日起至 2012 年 8 月 29 日，借款年利率均为基准利率上浮 10% 计算。借款到期后沈阳市沈房房地产开发有限公司与贷款行签订了展期协议，展期金额为 8,500 万元，展期期限为一年（即到期日为 2013 年 8 月 28 日）。截止 2012 年 12 月 31 日，沈阳市沈房房地产开发有限公司已提前偿还 5,800 万元借款。

32、其他流动负债

项 目	期末数	期初数
递延收益 - 政府补助	4,442,438.10	11,428,355.13

33、长期借款

长期借款分类

项 目	期末数	期初数
抵押借款	27,000,000.00	150,000,000.00
其他借款	1,053,267.50	1,053,267.50
小 计	28,053,267.50	151,053,267.50
减：一年内到期的长期借款	27,000,000.00	150,000,000.00
合 计	1,053,267.50	1,053,267.50

注：其他借款系福建省龙岩市国有资产管理局（原持有本公司股份，后股权已划转给龙岩市国有资产投资经营有限公司持有）根据“岩国资（1999）50 号”文件拨付的结构调整基金。

34、应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
12 闽龙净 MTN1	500,000,000.00	2012/6/6	5 年	500,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初利息调整	本期摊销利息调整	累计摊销利息调整	期末利息调整	期末余额
12 闽龙净 MTN1	-7,500,000.00	757,497.89	757,497.89	-6,742,502.11	493,257,497.89
减：一年内到期的应付债券					
合 计	-7,500,000.00	757,497.89	757,497.89	-6,742,502.11	493,257,497.89

注：根据中国银行间市场交易商协会下发的《接受注册通知书》（中市协注〔2012〕MTN119 号），本公司于 2012 年 6 月 6 日公开发行人公司债券，每份面值 100 元，发行总额为 50,000 万元，债券期限为 5 年，票面利率为 5.45%，利息按年支付，计提利息时账挂应付利息。本公司应付债券属于其他金融负债，债券承销费用 750 万元作为利息调整项计入应付债券初始金额，后续计量采用实际利率法，按摊余成本计量。

35、其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
递延收益 - 政府补助	102,568,688.20	27,184,882.90

说明：其他非流动负债年末余额比年初增长，主要原因系本年收到的政府补助增长所致。

36、股本（单位：万股）

项 目	期初数	本期增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,381						21,381

37、资本公积

（1）本期资本公积变动情况如下：

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,107,107,733.34	30,096,675.00		1,137,204,408.34
其他资本公积	75,203,792.08	57,262,734.60	8,589,410.20	123,877,116.48
合 计	1,182,311,525.42	87,359,409.60	8,589,410.20	1,261,081,524.82

注：股本溢价本期增加 30,096,675.00 元，均系本期摊销的股权激励成本。

（2）其他资本公积明细构成如下：

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2012 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
可供出售金融资产公允价值变动净额	70,872,904.79	57,262,734.60		128,135,639.39
与计入所有者权益项目相关的所得税影响	-10,630,935.72		8,589,410.20	-19,220,345.92
按照权益法核算的长期股权投资产生的资本公积	3,420,631.33			3,420,631.33
原制度资本公积转入	11,541,191.68			11,541,191.68
合 计	75,203,792.08	57,262,734.60	8,589,410.20	123,877,116.48

38、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	110,483,706.96			110,483,706.96

注：本公司盈余公积余额已超过注册资本 50%，故本期不再按母公司税后净利润的 10% 计提法定盈余公积金。

39、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	783,657,579.92	688,007,881.83
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-35,892,926.36
调整后 期初未分配利润	783,657,579.92	652,114,955.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	291,052,161.44	252,006,531.57
减：提取法定盈余公积		17,835,107.12
应付普通股股利	106,905,000.00	102,628,800.00
期末未分配利润	967,804,741.36	783,657,579.92

注：经本公司 2012 年 5 月 11 日召开的 2011 年股东大会决议审议通过，本公司以 2012 年 7 月 2 日的总股本 213,810,000 股为基数，按每 10 股派发现金红利 5.00 元（含税），向全体股东派发现金 106,905,000.00 元。

40、营业收入和营业成本

（1）营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	4,240,193,019.46	3,515,235,387.50
其中：主营业务收入	4,170,904,047.64	3,469,886,104.33
其他业务收入	69,288,971.82	45,349,283.17
营业成本	3,283,123,468.00	2,665,899,454.90

(2) 营业收入按行业列示

行业	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
环保设备制造	4,158,954,965.70	3,237,745,743.87	3,456,864,390.94	2,636,713,237.40
房地产	11,949,081.94	3,412,982.08	13,021,713.39	3,945,214.30
其他业务	69,288,971.82	41,964,742.05	45,349,283.17	25,241,003.20
合 计	4,240,193,019.46	3,283,123,468.00	3,515,235,387.50	2,665,899,454.90

(3) 营业收入按产品列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
除尘器及配套设备	2,325,999,700.76	1,801,394,345.64	2,243,033,091.42	1,714,009,529.99
脱硫、脱硝工程项目	1,389,050,018.86	1,079,291,251.04	942,587,755.72	704,718,553.38
新疆 BOT 项目	44,126,998.40	22,578,059.77	45,116,248.58	22,564,761.29
环保设备安装	281,210,100.30	227,259,250.32	226,127,295.22	195,420,392.74
房产销售及出租、物业管理	11,949,081.94	3,412,982.08	13,021,713.39	3,945,214.30
印尼国家电力项目	118,568,147.38	107,222,837.10		
主营业务小计	4,170,904,047.64	3,241,158,725.95	3,469,886,104.33	2,640,658,451.70
环保设备运输、服务、边角料销售等	52,504,289.57	34,553,277.69	32,934,697.06	20,549,925.57
水力发电	13,452,425.01	5,161,930.65	11,158,796.79	4,640,585.24
其他	3,332,257.24	2,249,533.71	1,255,789.32	50,492.39
其他业务小计	69,288,971.82	41,964,742.05	45,349,283.17	25,241,003.20
合 计	4,240,193,019.46	3,283,123,468.00	3,515,235,387.50	2,665,899,454.90

(4) 营业收入按地区列示

地区名称	本期发生额	上期发生额
出口	159,675,167.54	135,475,081.80
东北区	346,330,424.37	361,974,163.80
华南区	882,472,790.95	781,054,304.33
华中华东区	1,323,481,264.42	1,093,428,723.37
西北西南区	1,528,233,372.18	1,143,303,114.20
合 计	4,240,193,019.46	3,515,235,387.50

(5) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
第一名	118,568,147.38	2.80
第二名	63,870,427.36	1.51
第三名	58,273,504.28	1.37
第四名	57,614,460.00	1.36
第五名	57,558,119.65	1.36
合 计	355,884,658.67	8.40

41、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	14,783,090.21	15,416,149.94
城建税	11,184,555.65	11,561,909.25
土地增值税		1,554,464.02
教育费附加及地方教育费附加	8,995,498.76	9,035,984.51
房产税（投资性房地产）	1,017,712.24	969,210.05
防洪费	2,027,959.14	1,886,388.57
其他	709,143.05	942,733.18
合 计	38,717,959.05	41,366,839.52

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注三、税项。

42、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	21,455,254.52	17,551,751.53
办公费	5,940,480.95	5,483,670.86
仓储装卸运输费	1,714,737.44	9,751,838.69
广告宣传费	7,161,506.75	7,866,916.23
交通差旅费	34,475,570.64	30,334,286.07
经营活动费	6,347,144.50	1,668,953.80
业务招待费	37,780,084.43	27,849,791.67
资产折旧或摊销	618,889.36	1,534,322.38
咨询费	2,282,074.51	6,311,378.74
其他费用	2,626,898.00	4,715,382.57
合 计	120,402,641.10	113,068,292.54

43、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	121,800,062.96	112,933,318.43
办公会务费	20,043,851.98	17,731,501.94
咨询费	6,675,084.31	10,700,556.94
交通差旅费	20,612,683.44	19,038,802.66
研发费	152,275,122.84	125,769,677.56
业务招待费	17,854,304.09	14,350,775.00
税金保险	15,494,509.79	11,998,671.56
资产折旧或摊销	24,210,662.50	17,925,371.34
租赁费	5,059,735.10	5,560,646.14
股权激励成本摊销	30,097,785.00	41,920,368.75
其他费用	12,225,197.41	11,674,819.88
合 计	426,348,999.42	389,604,510.20

44、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	37,669,057.48	12,800,323.24
减：利息资本化	7,108,375.69	9,019,783.36
减：利息收入	7,980,843.40	23,392,842.43
承兑汇票贴息	6,278,230.45	5,648,063.73
汇兑损益	365,984.77	-588,249.16
手续费及其他	4,485,746.41	3,653,158.93
合 计	33,709,800.02	-10,899,329.05

注：本期财务费用较上期增长 409.28%，主要系本公司本期发行中期债券（12 闽龙净 MTN1）发生利息支出 16,211,607.48 元所致。

45、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	23,144,770.32	22,952,027.89
存货跌价损失	1,673,745.56	2,337,845.72
合 计	24,818,515.88	25,289,873.61

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	230,082.93	-1,107,311.04
其中：衍生金融工具产生的公允价 值变动收益	230,082.93	-1,107,311.04
合 计	230,082.93	-1,107,311.04

47、投资收益

（1）投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	2,729,292.42	1,885,097.02
权益法核算的长期股权投资收益	-100,576.00	
期货投资收益		-564,648.83
远期售汇收益	-8,602.00	1,669,374.00
合 计	2,620,114.42	2,989,822.19

（2）按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
上海精盛房地产开发有 限公司	-100,576.00		上期上海精盛房地产开发有 限公司未产生损益

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2012 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

48、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	48,564.52	55,561.66
其中：固定资产处置利得	48,564.52	55,561.66
无法支付的应付款项	1,201,786.52	262,089.29
赔偿金收入	359,663.87	1,109.00
违约金收入	95,000.00	600,000.00
政府补助	37,990,255.29	25,579,293.27
其他	907,204.72	269,792.52
合 计	40,602,474.92	26,767,845.74

注：本期营业外收入全部计入当期非经常性损益。

其中，政府补助明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	内 容	批准机关及文号
燃煤电厂电袋高效除尘协同脱汞产业化项目	8,571,428.60	1,428,571.43	2011 年战略性新兴产业（节能环保）项目中央预算内基建支出	福建省财政厅“闽财建指【2011】96 号”
转炉炼钢干法煤气除尘节能系统产业化项目（2012 年陕西省环保产业发展专项资金投资计划）	3,000,000.00		贷款贴息	陕西省发改委“陕发改投资（2010）1703 号”
塔内强碱湿法脱硫装置	2,620,000.00	59,000.00	2011 年度高新技术款	上海市高新技术成果转化项目认定办公室“沪府发[2005]183 号”
厦门火炬开发区管委会高新技术产品财政扶持款	2,004,000.00	574,100.00	2011 年第二批高新技术企业财政扶持	厦门火炬高技术产业开发区管理委员会计划财政局“厦高财[2012]19 号”
2011 年省质量奖	2,000,000.00		2011 年省质量奖	福建省财政厅“闽财建指[2012]185 号”
宿迁市鼓励投资优惠政策	1,862,411.00	612,700.00	2011 年税收奖励	江苏宿豫经济开发区管理委员会“宿发[2011]10 号”
建设阶段企业基础设施配套费专项补助资金	1,834,249.98		建设阶段企业基础设施配套费专项补助资金	天津市滨海新区财政局“津滨经信[2011]74 号”
2012 年陕西省装备制造产业发展专项资金	1,800,000.00		贷款贴息补贴	陕西省工业和信息化厅“陕工信发（2012）392 号”
2011 年科技成果转化和产业化项目	1,662,500.00		燃煤电站大气污染物治理集成技术与示范及福建省工业烟尘控制技术企业科技平台建设	福建省科学技术厅“闽财（教）指【2012】15 号”

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2012 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	内容	批准机关及文号
2012 年第二批省企业技术创新（设区市属）专项资金	1,000,000.00		2011 年福建省优秀新产品特等奖 BEH 高效节能型电除尘器	福建省经贸委“闽经贸计财【2012】398 号”
表彰“十一五”经济发展突出贡献企业奖励金	1,000,000.00		突出贡献企业奖励金	龙岩市经济贸易委员会
“515”政策补贴		1,070,000.00	“515”政策扶持资金	西安市高新技术产业开发区科技投资服务中心“西高新发[2009]15 号”
大型燃煤电站高效率低能耗电袋复合除尘技术开发		1,999,999.96	大型燃煤电站高效率低能耗电袋复合除尘技术开发	龙岩市财政局“闽财(建)指[2009]43 号”
高层次创业创新人才工作生活补助经费		1,000,000.00	高层次创业创新人才工作生活补助经费潘仁湖	龙岩市委组织部“闽委组通(2010)120 号”
干法脱硫副产物资源化综合利用关键技术和核心设备的联合开发		990,000.00	干法脱硫副产物资源化综合利用关键技术和核心设备的联合开发补助	中华人民共和国科学技术部“国科发财[2010]729 号”
政府土地出让差价补偿		2,970,000.00	管委会基建奖励	江苏宿豫经济开发区管理委员会
出口扶持资金		2,500,000.00	出口扶持资金	龙岩市财政局
财政奖励		956,000.00	财政奖励	龙岩市人民政府办公室“《福建省龙岩市人民政府专题会议纪要》-[2007]29 号文件”
EPB 型组合式高效除尘器项目财政补贴		1,350,000.00	高新技术产业发展专项资金	西安市高新技术产业开发区管理委员会、西安市科学技术局“市科发【2008】72 号”
其他项目	10,635,665.71	10,068,921.88	多个项目	多个项目
合 计	37,990,255.29	25,579,293.27		

49、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	522,847.76	417,176.65
其中：固定资产处置损失	522,847.76	417,176.65
罚款及滞纳金支出	244,814.09	607,169.42
违约金、赔偿金	160,563.69	654,351.26
对外捐赠	467,484.47	680,396.92
其他	212,405.91	156,166.97
合 计	1,608,115.92	2,515,261.22

注：本期营业外支出全部计入当期非经常性损益。

50、所得税费用

所得税费用明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	59,872,963.07	63,791,788.35
递延所得税调整	-1,805,371.06	-279,357.92
合 计	58,067,592.01	63,512,430.43

51、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	代码	本期发生额	上期发生额
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	291,052,161.44	252,006,531.57
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	32,218,190.82	29,440,006.41
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	258,833,970.62	222,566,525.16
稀释事项对归属于公司普通股股东的净利润的影响	P3		
稀释事项对扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润的影响	P4		
期初股份总数	S0	213,810,000.00	207,900,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		
报告期因回购等减少股份数	Sj		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$S=S0+S1+Si \cdot Mi / M0-Sj \cdot Mj / M0-Sk$	213,810,000.00	211,840,000.00
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数	X1		
计算稀释每股收益的普通股加权平均数	X2=S+X1	213,810,000.00	211,840,000.00
其中：可转换公司债转换而增加的普通股加权数			
认股权证/股份期权行权而增加的普通股加权数			
回购承诺履行而增加的普通股加权数			
归属于公司普通股股东的基本每股收益	Y1=P1/S	1.36	1.19

项 目	代码	本期发生额	上期发生额
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的基本每股收益	Y2=P2/S	1.21	1.05
归属于公司普通股股东的稀释每股收益	Y3= (P1 + P3) /X2	1.36	1.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的稀释每股收益	Y4= (P2 + P4) /X2	1.21	1.05

52、其他综合收益

项 目	本期发生额	上期发生额
一、可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	57,262,734.60	-6,204,435.53
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	8,589,410.20	-930,665.33
小 计	48,673,324.40	-5,273,770.20
二、外币财务报表折算差额	-71,718.51	-267,622.35
合 计	48,601,605.89	-5,541,392.55

53、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	106,388,143.56	53,577,180.34
银行利息收入	7,980,843.40	10,617,842.43
收到保函、银行承兑汇票、信用证保证金	15,892,480.57	14,501,676.20
其他收入	1,361,868.59	6,134,700.62
合 计	131,623,336.12	84,831,399.59

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付保函、银行承兑汇票、信用证保证金	7,701,499.40	26,828,467.46
支付投标保证金等	25,950,595.20	10,988,523.13
期间费用	293,125,410.51	211,824,062.82
合 计	326,777,505.11	249,641,053.41

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
上海精盛房地产开发有限公司	57,012,951.01	12,775,000.00

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付发行债券承销费	7,500,000.00	

54、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	296,848,600.33	253,528,411.02
加：资产减值准备	24,818,515.88	25,289,873.61
固定资产折旧、投资性房地产折旧	43,590,798.09	29,950,732.91
无形资产摊销	12,846,836.31	11,159,371.74
长期待摊费用摊销	2,455,325.85	1,008,794.55
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）	474,283.24	361,614.99
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）	-230,082.93	1,107,311.04
财务费用（收益以“-”号填列）	37,204,897.01	-3,934,645.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,620,114.42	-2,989,822.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,805,371.06	-279,357.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	46,942.28	-930,665.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	-477,766,764.52	-121,900,552.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-259,486,423.06	-324,257,587.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	743,393,099.37	-121,621,319.38
其他	30,096,675.00	41,920,368.75
经营活动产生的现金流量净额	449,867,217.37	-211,587,471.17
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	560,448,568.97	397,342,978.13
减：现金的期初余额	397,342,978.13	819,332,848.16
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	163,105,590.84	-421,989,870.03

注：“其他”本年发生额 30,096,675.00 元系本年摊销计入管理费用的股权激励成本。

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	560,448,568.97	397,342,978.13
其中：库存现金	1,345,540.36	877,126.87
可随时用于支付的银行存款	559,103,028.61	396,465,692.38
可随时用于支付的其他货币资金		158.88
二、现金等价物		
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	560,448,568.97	397,342,978.13

(3) 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	金 额
期末货币资金	716,212,308.35
减：使用受到限制的存款	155,763,739.38
加：持有期限不超过三个月的国债投资	--
期末现金及现金等价物余额	560,448,568.97

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	组织机构代码
福建省东正投资股份有限公司	第一大股东	有限责任公司	福州	周苏伟	产业投资等	70510152-2

本公司的母公司情况（续）：

母公司名称	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%	本公司最终控制方
福建省东正投资股份有限公司	9600 万元	17.17%	17.17%	周苏华

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注四之 1。

3、本公司的联营企业情况

联营企业情况详见附注五之 11。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员	

5、关联交易情况

本公司本期关键管理人员 23 人，上期关键管理人员 23 人，支付薪酬情况见下表：

关联方	支付关键管理 人员薪酬决策 程序	本期发生额		上期发生额	
		金额（万元）	占同类交易金 额的比例	金额（万元）	占同类交易金 额的比例
关键管理人员	绩效考核	925.44	2.92%	860.94	3.24%

6、关联方往来款项

关联方名称	科目名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海精盛房地产开 发有限公司	长期应收款	148,242,493.39		205,255,444.40	

七、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的 范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和 合同剩余期限	授予价格每股 15.18 元, 2012 年 4 月至 2014 年 4 月为解锁期

说明：根据本公司第五届董事会第十六次会议和 2010 年度第一次临时股东大会审议通过的《福建龙净环保股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》，本公司以定向增发新股的方式，向吴京荣等 72 名自然人授予 599 万股限制性股票，授予价格为每股 15.18 元。经本公司 2011 年 4 月 6 日召开的第五届董事会第十九次会议决定，以 2011 年 4 月 11 日为授予日。因自然人潘仁湖自动放弃认购，本公司实际向 71 名股权激励对象发行限制性股票 591 万股。限制性股票自授予日起的 12 个月为锁定期，锁定期满次日起的 36 个月为解锁期。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日 2011 年 4 月 11 日前一天的股票收盘价
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	资产负债表日股权激励股份实际持有数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	72,017,043.75
以权益结算的股份支付确认的费用总额	85,990,500.00

3、以股份支付服务情况

以股份支付换取的其他服务总额	85,990,500.00
----------------	---------------

八、或有事项

1、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2012 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限
一、子公司			
西安西矿环保科技有限公司	授信额度连带责任保证担保	3,000.00	2012.1.20-2013.1.19
西安西矿环保科技有限公司	授信额度连带责任保证担保	5,000.00	2012.1.17-2012.12.26
二、其他公司			
西安神力起重运输机械有限公司	固定资产抵押担保	750.00	2012.12.17-2013.12.16
合 计		8,750.00	

除以上或有事项外，截至 2012 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露未披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截止 2012 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露未披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

根据本公司 2013 年 4 月 24 日第六届董事会第十三次会议决议，本公司 2012 年度利润分配预案如下：以截止 2012 年 12 月 31 日本公司总股本 21,381 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 4.00 元（含税），共派发现金 85,524,000.00 元，同时进行资本公积金转增股本，以 21,381 万股为基数向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 21,381 万股，转增后本公司总股本将增至 42,762 万股。上述利润分配预案尚须经股东大会批准。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告日，本公司不存在其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

以公允价值计量的资产

项 目	期初数	本期新增可供出售金融资产	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	期末数
金融资产						
1、可供出售金融资产	92,353,354.32	280,554,000.00		57,262,734.59		430,170,088.91
2、交易性金融资产	82,865.63		230,082.93			312,948.56
金融资产合计	92,436,219.95	280,554,000.00	230,082.93	57,262,734.59		430,483,037.47

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	期 末 数		期 末 数		净 额
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：销售货款组合	757,949,559.43	99.83	48,247,421.33	6.37	709,702,138.10
组合小计	757,949,559.43	99.83	48,247,421.33	6.37	709,702,138.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,308,000.00	0.17	1,308,000.00	100.00	
合 计	759,257,559.43	100.00	49,555,421.33	6.53	709,702,138.10

应收账款按种类披露（续）

种 类	期 初 数		期 初 数		净 额
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：销售货款组合	546,616,583.76	100.00	46,025,679.96	8.42	500,590,903.80
组合小计	546,616,583.76	100.00	46,025,679.96	8.42	500,590,903.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	546,616,583.76	100.00	46,025,679.96	8.42	500,590,903.80

说明：

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款列示如下：

账 龄	期 末 数			期 初 数		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1 年以内	536,675,711.34	70.81	5,366,757.11	335,279,251.13	61.34	3,352,792.51
1 至 2 年	124,933,854.04	16.48	6,246,692.70	86,695,561.39	15.86	4,334,778.07
2 至 3 年	38,453,418.38	5.07	7,690,683.68	79,942,587.48	14.62	15,988,517.50
3 年以上	57,886,575.67	7.64	28,943,287.84	44,699,183.76	8.18	22,349,591.88
合 计	757,949,559.43	100.00	48,247,421.33	546,616,583.76	100.00	46,025,679.96

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
湖北宝力贸易有 限责任公司	1,308,000.00	1,308,000.00	100.00	正处于诉讼中，收 回可能性极小

(2) 本报告期无转回或收回以及实际核销的应收账款。

(3) 期末应收账款中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总 额的比例%
阳城国际发电有限责任公司	非关联方	35,751,688.48	1 年以内	4.71
新疆中泰矿冶有限公司	非关联方	28,138,560.00	1 年以内	3.71
广东珠海金湾发电有限公司	非关联方	27,097,613.16	1 年以内	3.57
内蒙古大唐国际呼和浩特热电有限 责任公司	非关联方	23,731,151.54	1 年以内	3.12
宁波钢铁有限公司	非关联方	19,190,000.00	1 年以内	2.53
合 计		133,909,013.18		17.64

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账 准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应 收款					
其中：账龄组合	120,152,934.85	100.00	8,475,459.63	7.05	111,677,475.22
组合小计	120,152,934.85	100.00	8,475,459.63	7.05	111,677,475.22
单项金额虽不重大但单项计提 坏账准备的其他应收款					
合 计	120,152,934.85	100.00	8,475,459.63	7.05	111,677,475.22

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的 其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	91,942,353.55	100.00	6,937,401.03	7.55	85,004,952.52
组合小计	91,942,353.55	100.00	6,937,401.03	7.55	85,004,952.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的其他应收款					
合 计	91,942,353.55	100.00	6,937,401.03	7.55	85,004,952.52

说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款列示如下：

账 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1 年以内	86,639,875.00	72.11	866,398.76	65,095,984.07	70.80	650,959.85
1 至 2 年	16,806,510.09	13.99	840,325.50	12,040,081.11	13.10	602,004.06
2 至 3 年	5,281,798.36	4.40	1,056,359.67	5,729,023.58	6.23	1,145,804.72
3 年以上	11,424,751.40	9.50	5,712,375.70	9,077,264.79	9.87	4,538,632.40
合 计	120,152,934.85	100.00	8,475,459.63	91,942,353.55	100.00	6,937,401.03

(2) 本报告期无转回或收回以及实际核销的其他应收款情况。

(3) 期末其他应收款中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	性质或 内容	占其他应收款 总额的比例%
华电招标有限公司	非关联方	5,515,694.00	1 年以内 3,236,175, 1-2 年 2,279,519	投标保证金	4.59
北京国际电气工程有限 责任公司	非关联方	4,801,600.00	1 年以内	投标保证金	4.00
国网新源建设有限公司	非关联方	4,749,326.94	1 年以内	投标保证金	3.95
中国电能成套设备有限 公司	非关联方	4,203,775.00	1 年以内	投标保证金	3.50
新疆八一钢铁有限公司	非关联方	4,100,000.00	1-2 年	投标保证金	3.41
合 计		23,370,395.94			19.45

3、长期股权投资

长期股权投资分项列示如下：

被投资单位	核算 方法	投资成本	期初余额	本期增减变动 额	期末余额
福建龙净脱硫脱硝工程有限公司	成本法	77,760,000.00	77,760,000.00		77,760,000.00
福建省龙岩市龙净脱硫工程有限 公司	成本法	31,600,000.00	31,600,000.00		31,600,000.00
西安西矿环保科技有限公司	成本法	70,000,000.00	70,000,000.00		70,000,000.00
福建古天源房地产有限公司	成本法	29,000,000.00	29,000,000.00		29,000,000.00
上海龙净环保科技有限公司	成本法	160,820,000.00	160,820,000.00		160,820,000.00
上海龙净房地产开发有限公司	成本法	27,000,000.00	27,000,000.00		27,000,000.00

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2012 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	本期增减变动额	期末余额
武汉龙净环保科技有限公司	成本法	48,100,000.00	48,100,000.00		48,100,000.00
厦门龙净环保科技有限公司	成本法	1,200,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00
龙岩溪柄电站有限公司	成本法	10,329,081.67	10,329,081.67		10,329,081.67
西安西矿环保设备安装有限公司	成本法	300,000.00	300,000.00		300,000.00
厦门龙净环保技术有限公司	成本法	338,500,000.00	338,500,000.00		338,500,000.00
厦门龙净环保物料输送科技有限公司	成本法	3,450,000.00	3,450,000.00		3,450,000.00
福建龙净设备安装有限公司	成本法	19,950,000.00	19,950,000.00		19,950,000.00
沈阳市沈房房地产开发有限公司	成本法	77,140,000.00	77,140,000.00		77,140,000.00
武汉龙净环保工程有限公司	成本法	127,870,000.00	127,690,000.00	180,000.00	127,870,000.00
宿迁龙净环保科技有限公司	成本法	70,090,000.00	70,090,000.00		70,090,000.00
北京朗净天环境工程咨询有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
龙岩龙净环保机械有限公司	成本法	60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
龙净环保香港有限公司	成本法	438,850.00	438,850.00		438,850.00
天津龙净环保科技有限公司	成本法	70,000,000.00	70,000,000.00		70,000,000.00
LONGKING ENGINEERING INDIA PRIVATE LIMITED	成本法	2,708,098.27	3,194,750.00	-486,651.73	2,708,098.27
新疆龙净环保科技有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
厦门龙净环保节能有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
盐城龙净环保科技有限公司	成本法	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00
合计			1,276,562,681.67	29,693,348.27	1,306,256,029.94
被投资单位	持股比例	表决权比例	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
福建龙净脱硫脱硝工程有限公司	97.20%	100.00%			
福建省龙岩市龙净脱硫工程有限公司	79.80%	79.80%			
西安西矿环保科技有限公司	93.33%	93.33%			
福建古天源房地产有限公司	26.67%	80.00%			
上海龙净环保科技工程有限公司	100.00%	100.00%			
上海龙净房地产开发有限公司	90.00%	99.00%			
武汉龙净环保科技有限公司	96.20%	100.00%			
厦门龙净环保科技有限公司	60.00%	100.00%			
龙岩溪柄电站有限公司	90.00%	100.00%			
西安西矿环保设备安装有限公司	10.00%	100.00%			
厦门龙净环保技术有限公司	95.00%	100.00%			
厦门龙净环保物料输送科技有限公司	69.00%	69.00%			

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2012 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	持股比例	表决权比例	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
福建龙净设备安装有限公司	99.75%	100.00%			
沈阳市沈房房地产开发有限公司	70.00%	97.50%			
武汉龙净环保工程有限公司	98.36%	98.36%			6,325,475.00
宿迁龙净环保科技有限公司	99.67%	100.00%			
北京朗净天环境工程咨询有限公司	100.00%	100.00%			
龙岩龙净环保机械有限公司	100.00%	100.00%			
龙净环保香港有限公司	100.00%	100.00%			
天津龙净环保科技有限公司	100.00%	100.00%			
LONGKING ENGINEERING INDIA PRIVATE LIMITED	100.00%	100.00%			
新疆龙净环保科技有限公司	100.00%	100.00%			
厦门龙净环保节能有限公司	100.00%	100.00%			
盐城龙净环保科技有限公司	100.00%	100.00%			
合计					6,325,475.00

注：本公司对以上被投资单位持股比例与表决权比例不一致，原因系本公司通过下属子公司间接持有以上被投资单位股权所致。

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	3,068,009,735.66	2,333,465,848.72
其他业务收入	120,197,914.66	124,221,476.13
营业成本	2,653,158,347.31	1,970,132,408.15

（2）营业收入按产品类别列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
除尘器及配套设备	1,919,568,517.69	1,484,553,937.98	1,647,007,389.29	1,236,132,714.50
脱硫脱硝工程项目	985,746,072.19	924,101,142.54	641,342,210.85	598,326,048.30
新疆 BOT 项目	44,126,998.40	22,578,059.77	45,116,248.58	22,564,761.29
印尼国家电厂项目	118,568,147.38	107,222,837.10		
主营业务小计	3,068,009,735.66	2,538,455,977.39	2,333,465,848.72	1,857,023,524.09
环保设备运输服务边角料销售等	119,736,996.58	113,885,193.07	124,121,476.13	113,103,554.06
其他	460,918.08	817,176.85	100,000.00	5,330.00
其他业务小计	120,197,914.66	114,702,369.92	124,221,476.13	113,108,884.06
合 计	3,188,207,650.32	2,653,158,347.31	2,457,687,324.85	1,970,132,408.15

(3) 营业收入分地区列示

地区名称	本期发生额	上期发生额
出口	150,494,606.75	125,045,221.39
东北区	268,755,021.73	141,366,326.93
华南区	843,396,188.34	663,505,762.48
华中区	945,777,392.25	838,449,688.51
西北西南区	979,784,441.25	689,320,325.54
合 计	3,188,207,650.32	2,457,687,324.85

(4) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
第一名	118,568,147.38	3.72
第二名	63,870,427.36	2.00
第三名	58,273,504.28	1.83
第四名	57,614,460.00	1.81
第五名	44,126,998.40	1.38
合 计	342,453,537.42	10.74

5、投资收益

(1) 投资收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	6,325,475.00	23,344,800.00
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	2,729,292.42	1,885,097.02
处置交易性金融资产取得的投资收益		-564,648.83
其他	-8,602.00	1,669,374.00
合 计	9,046,165.42	26,334,622.19

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
武汉龙净环保工程有限公司	6,325,475.00	23,344,800.00

6、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	188,063,367.06	178,351,071.18
加：资产减值准备	6,385,770.25	13,721,431.90
固定资产折旧、投资性房地产折旧、折耗	9,109,800.46	8,754,647.83
无形资产摊销	10,307,804.27	9,904,807.73

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2012 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	1,831,696.83	489,563.63
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）	360,351.42	163,364.07
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）	-230,082.93	1,107,311.04
财务费用（收益以“-”号填列）	26,180,838.71	5,969,246.60
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,046,165.42	-26,334,622.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,003,269.49	-1,234,501.79
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	46,942.28	-930,665.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	-148,320,979.48	19,914,157.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-305,381,697.57	-432,964,518.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	185,478,053.53	-29,397,416.92
其他	30,096,675.00	41,920,368.75
经营活动产生的现金流量净额	-4,114,356.10	-210,565,753.79

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	306,144,391.41	252,397,969.17
减：现金的期初余额	252,397,969.17	453,849,886.97
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	53,746,422.24	-201,451,917.80

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-474,283.24	
计入当期损益的政府补助（与公司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补助除外）	37,990,255.29	
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	230,082.93	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,478,386.95	
非经常性损益总额	39,224,441.93	
减：非经常性损益的所得税影响数	6,494,895.56	
非经常性损益净额	32,729,546.37	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	511,355.55	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	32,218,190.82	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		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	12.00%	1.36	1.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.67%	1.21	1.21

其中，加权平均净资产收益率的计算过程如下：

项 目	代 码	报 告 期
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	291,052,161.44
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	32,218,190.82
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	258,833,970.62
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	2,289,985,743.47
报告期发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	Ei	
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi	
报告期回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东的净资产	Ej	106,905,000.00
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj	5
其他事项引起的净资产增减变动	Ek	78,698,280.89
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk	3 和 6
报告期月份数	M0	12
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1	2,552,831,185.80
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$E2 = E0 + P1/2 + Ei \cdot Mi / M0 - Ej \cdot Mj / M0 + Ek \cdot Mk / M0$	2,424,685,354.47
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	Y1=P1/E2	12.00%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	Y2=P2/E2	10.67%

十四、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第十三次会议于 2013 年 4 月 24 日批准。

福建龙净环保股份有限公司

2013 年 4 月 24 日