

嘉园环保股份有限公司

审计报告

大信审字[2014]第 28-00030 号

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

目 录

- 审计报告 第 1-2 页
- 财务报表 第 3-14 页
- 财务报表附注 第 15-76 页
- 会计师事务所营业执照、资格证书

审 计 报 告

大信审字[2014]第 28-00030 号

嘉园环保股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的嘉园环保股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2013 年度、2012 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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贵公司管理层的责任，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，贵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，公允反映了贵公司 2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年度、2012 年度的经营成果和现金流量。

大信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中 国 · 北 京

中国注册会计师：

二〇一四年五月一十四日

合并资产负债表

编制单位：嘉园环保股份有限公司

2013年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	22,424,158.55	25,695,028.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据	五、2	5,279,000.00	349,200.00
应收账款	五、3	58,952,409.13	62,956,719.75
预付款项	五、4	4,056,598.50	1,801,463.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、5	12,301,634.86	10,421,866.45
买入返售金融资产			
存货	五、6	45,846,496.44	120,055,165.08
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		148,860,297.48	221,279,442.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	五、7	501,709.66	532,603.20
固定资产	五、8	51,095,953.17	29,484,296.88
在建工程	五、9		15,232,024.03
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、10	203,825,193.44	51,893,790.50
开发支出	五、11	1,000,000.00	
商誉			
长期待摊费用	五、12		5,749.81
递延所得税资产	五、13	4,143,712.19	3,654,852.39
其他非流动资产	五、14	5,507,078.40	
非流动资产合计		266,073,646.86	100,803,316.81
资产总计		414,933,944.34	322,082,759.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：嘉园环保股份有限公司

2013年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五、17	50,000,000.00	53,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据	五、18	5,066,089.06	2,923,889.60
应付账款	五、19	27,551,983.31	38,991,385.73
预收款项	五、20	942,914.15	3,239,412.38
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、21	2,376,158.25	2,943,659.41
应交税费	五、22	15,463,844.02	14,708,017.72
应付利息	五、23	238,601.60	143,624.86
应付股利			
其他应付款	五、24	2,681,376.24	4,874,640.52
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债	五、25	12,523,555.55	4,019,555.56
其他流动负债			
流动负债合计		116,844,522.18	124,844,185.78
非流动负债：			
长期借款	五、26	54,200,000.00	15,400,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债	五、27	46,865,667.45	9,897,604.48
递延所得税负债	五、13	2,251,412.75	1,084,392.87
其他非流动负债	五、28	4,800,000.00	5,823,555.55
非流动负债合计		108,117,080.20	32,205,552.90
负债合计		224,961,602.38	157,049,738.68
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五、29	60,000,000.00	60,000,000.00
资本公积	五、30	48,918,529.66	48,918,529.66
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	五、31	6,170,923.98	2,714,027.42
一般风险准备			
未分配利润	五、32	74,089,609.84	53,400,463.81
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		189,179,063.48	165,033,020.89
少数股东权益	五、33	793,278.48	
所有者权益合计		189,972,341.96	165,033,020.89
负债和所有者权益总计		414,933,944.34	322,082,759.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：嘉园环保股份有限公司 2013年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		19,606,816.64	20,969,039.05
交易性金融资产			
应收票据		4,879,000.00	349,200.00
应收账款	十二、1	48,739,843.41	59,707,563.36
预付款项		1,194,218.76	1,167,477.10
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二、2	44,256,972.24	32,186,063.68
存货		43,575,484.68	62,420,209.18
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		162,252,335.73	176,799,552.37
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	90,236,282.89	90,236,282.89
投资性房地产			
固定资产		11,841,644.63	11,252,896.18
在建工程			
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		23,041,762.92	861,545.22
开发支出		1,000,000.00	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,553,143.51	1,227,459.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		127,672,833.95	103,578,183.51
资产总计		289,925,169.68	280,377,735.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

编制单位：嘉园环保股份有限公司

2013年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		50,000,000.00	53,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据		5,066,089.06	2,923,889.60
应付账款		16,279,832.15	17,537,369.41
预收款项		625,969.37	3,020,563.28
应付职工薪酬		1,823,681.02	2,246,561.53
应交税费		11,832,963.52	10,099,012.27
应付利息		98,126.03	104,634.44
应付股利			
其他应付款		26,995,395.35	52,157,244.20
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,323,555.55	1,319,555.56
流动负债合计		114,045,612.05	142,408,830.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债		4,376,580.83	1,219,668.94
递延所得税负债		1,208,330.10	
其他非流动负债			1,023,555.55
非流动负债合计		5,584,910.93	2,243,224.49
负债合计		119,630,522.98	144,652,054.78
所有者权益：			
实收资本（或股本）		60,000,000.00	60,000,000.00
资本公积		50,630,145.68	50,630,145.68
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		6,170,923.98	2,714,027.42
一般风险准备			
未分配利润		53,493,577.04	22,381,508.00
所有者权益合计		170,294,646.70	135,725,681.10
负债和所有者权益总计		289,925,169.68	280,377,735.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：嘉园环保股份有限公司

2013 年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		163,322,597.46	135,855,027.29
其中：营业收入	五、34	163,322,597.46	135,855,027.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		138,136,400.31	115,829,205.28
其中：营业成本	五、34	104,863,155.61	82,634,112.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	五、35	1,474,986.06	2,097,768.76
销售费用	五、36	6,483,503.87	5,765,000.27
管理费用	五、37	19,491,116.43	20,631,223.02
财务费用	五、38	5,511,486.26	4,730,358.46
资产减值损失	五、39	312,152.08	-29,258.16
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）	五、40		6,314,013.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,186,197.15	26,339,835.99
加：营业外收入	五、41	3,827,413.34	1,384,926.41
减：营业外支出	五、42	243,359.73	21,369.85
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,770,250.76	27,703,392.55
减：所得税费用	五、43	4,630,929.69	3,548,442.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,139,321.07	24,154,949.70
其中：归属于母公司所有者的净利润		24,146,042.59	24,180,309.11
少数股东损益		-6,721.52	-25,359.41
六、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		24,139,321.07	24,154,949.70
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		24,146,042.59	24,180,309.11
归属于少数股东的综合收益总额		-6,721.52	-25,359.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：嘉园环保股份有限公司

2013 年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	121,525,863.40	94,032,437.98
减：营业成本	十二、4	77,993,981.82	58,648,555.01
营业税金及附加		1,090,284.82	1,577,951.05
销售费用		5,342,565.82	4,788,217.50
管理费用		13,985,928.64	13,881,312.96
财务费用		2,386,575.89	3,780,380.85
资产减值损失		33,872.31	265,288.71
加：公允价值变动收益			
投资收益	十二、5	15,180,000.00	4,151.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		35,872,654.10	11,094,882.94
加：营业外收入		2,330,594.41	626,800.16
减：营业外支出		40,083.77	17,326.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		38,163,164.74	11,704,357.10
减：所得税费用		3,594,199.14	1,748,062.48
四、净利润		34,568,965.60	9,956,294.62
五、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		34,568,965.60	9,956,294.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：嘉园环保股份有限公司

2013 年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		90,952,133.87	102,054,865.77
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		903,919.60	395,996.49
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	6,045,361.38	13,209,707.95
经营活动现金流入小计		97,901,414.85	115,660,570.21
购买商品、接受劳务支付的现金		43,628,654.20	44,010,221.96
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		23,512,102.34	19,675,122.34
支付的各项税费		15,457,372.77	9,426,079.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	9,268,620.70	11,155,800.34
经营活动现金流出小计		91,866,750.01	84,267,224.28
经营活动产生的现金流量净额		6,034,664.84	31,393,345.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		39,200.00	50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			6,691,495.01
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		39,200.00	6,741,495.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,507,889.66	76,638,963.96
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			15,680,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		43,507,889.66	92,318,963.96
投资活动产生的现金流量净额		-43,468,689.66	-85,577,468.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		800,000.00	50,221,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		800,000.00	
取得借款收到的现金		100,000,000.00	65,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		100,800,000.00	115,221,600.00
偿还债务支付的现金		55,700,000.00	61,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,936,844.99	5,197,614.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		66,636,844.99	66,797,614.47
筹资活动产生的现金流量净额		34,163,155.01	48,423,985.53
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		-3,270,869.81	-5,760,137.49
加：期初现金及现金等价物余额		25,695,028.36	31,455,165.85
六、期末现金及现金等价物余额		22,424,158.55	25,695,028.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：嘉园环保股份有限公司

2013 年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		105,599,889.50	81,676,888.41
收到的税费返还		177,200.00	
收到其他与经营活动有关的现金		1,229,766.60	2,996,028.57
经营活动现金流入小计		107,006,856.10	84,672,916.98
购买商品、接受劳务支付的现金		41,087,911.84	47,309,118.88
支付给职工以及为职工支付的现金		17,199,318.31	12,920,789.49
支付的各项税费		8,823,289.67	5,948,758.28
支付其他与经营活动有关的现金		20,570,031.74	15,191,840.34
经营活动现金流出小计		87,680,551.56	81,370,506.99
经营活动产生的现金流量净额		19,326,304.54	3,302,409.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,000.00	50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			6,691,530.49
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,000.00	6,741,530.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,124,988.72	29,685,486.31
投资支付的现金			13,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			15,680,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,124,988.72	58,865,486.31
投资活动产生的现金流量净额		-15,115,988.72	-52,123,955.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,221,600.00
取得借款收到的现金		50,000,000.00	65,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	115,221,600.00
偿还债务支付的现金		53,000,000.00	59,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,572,538.23	3,808,953.50
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		55,572,538.23	62,808,953.50
筹资活动产生的现金流量净额		-5,572,538.23	52,412,646.50
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			
加：期初现金及现金等价物余额		20,969,039.05	17,377,938.38
六、期末现金及现金等价物余额			
		19,606,816.64	20,969,039.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：嘉园环保股份有限公司

2013 年度

单位：人民币元

项目	本期金额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	60,000,000.00	48,918,529.66			2,714,027.42		53,400,463.81		165,033,020.89		165,033,020.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	60,000,000.00	48,918,529.66			2,714,027.42		53,400,463.81		165,033,020.89		165,033,020.89
三、本期增减变动金额					3,456,896.56		20,689,146.03		24,146,042.59	793,278.48	24,939,321.07
(一) 净利润							24,146,042.59		24,146,042.59	-6,721.52	24,139,321.07
(二) 其他综合收益											
上述(一)和(二)小计							24,146,042.59		24,146,042.59	-6,721.52	24,139,321.07
(三) 股东投入和减少资本										800,000.00	800,000.00
1. 股东投入资本										800,000.00	800,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额											
3. 其他											
(四) 利润分配					3,456,896.56		-3,456,896.56				
1. 提取盈余公积					3,456,896.56		-3,456,896.56				
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
(五) 股东权益内部结转											
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											
四、本期期末余额	60,000,000.00	48,918,529.66			6,170,923.98		74,089,609.84		189,179,063.48	793,278.48	189,972,341.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：嘉园环保股份有限公司

2013 年度

单位：人民币元

项目	上期金额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库 存股	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	50,800,000.00	9,608,545.68			1,718,397.96		30,215,784.16		92,342,727.80	13,993,743.38	106,336,471.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	50,800,000.00	9,608,545.68			1,718,397.96		30,215,784.16		92,342,727.80	13,993,743.38	106,336,471.18
三、本期增减变动金额	9,200,000.00	39,309,983.98			995,629.46		23,184,679.65		72,690,293.09	-13,993,743.38	58,696,549.71
（一）净利润							24,180,309.11		24,180,309.11	-25,359.41	24,154,949.70
（二）其他综合收益											
上述（一）和（二）小计							24,180,309.11		24,180,309.11	-25,359.41	24,154,949.70
（三）股东投入和减少资本	9,200,000.00	39,309,983.98							48,509,983.98	-13,968,383.97	34,541,600.01
1. 股东投入资本	9,200,000.00	41,021,600.00							50,221,600.00	-13,968,383.97	36,253,216.03
2. 股份支付计入股东权益的金额											
3. 其他		-1,711,616.02							-1,711,616.02		-1,711,616.02
（四）利润分配					995,629.46		-995,629.46				
1. 提取盈余公积					995,629.46		-995,629.46				
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（五）股东权益内部结转											
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											
四、本期期末余额	60,000,000.00	48,918,529.66			2,714,027.42		53,400,463.81		165,033,020.89		165,033,020.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：嘉园环保股份有限公司

2013 年度

单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	60,000,000.00	50,630,145.68			2,714,027.42		22,381,508.00	135,725,681.10
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	60,000,000.00	50,630,145.68			2,714,027.42		22,381,508.00	135,725,681.10
三、本期增减变动金额					3,456,896.56		31,112,069.04	34,568,965.60
（一）净利润							34,568,965.60	34,568,965.60
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							34,568,965.60	34,568,965.60
（三）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配					3,456,896.56		-3,456,896.56	
1. 提取盈余公积					3,456,896.56		-3,456,896.56	
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
（五）股东权益内部结转								
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								
四、本期期末余额	60,000,000.00	50,630,145.68			6,170,923.98		53,493,577.04	170,294,646.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：嘉园环保股份有限公司

2013 年度

单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	50,800,000.00	9,608,545.68			1,718,397.96		13,420,842.84	75,547,786.48
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	50,800,000.00	9,608,545.68			1,718,397.96		13,420,842.84	75,547,786.48
三、本期增减变动金额	9,200,000.00	41,021,600.00			995,629.46		8,960,665.16	60,177,894.62
（一）净利润							9,956,294.62	9,956,294.62
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							9,956,294.62	9,956,294.62
（三）股东投入和减少资本	9,200,000.00	41,021,600.00						50,221,600.00
1. 股东投入资本	9,200,000.00	41,021,600.00						50,221,600.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配					995,629.46		-995,629.46	
1. 提取盈余公积					995,629.46		-995,629.46	
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
（五）股东权益内部结转								
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								
四、本期期末余额	60,000,000.00	50,630,145.68			2,714,027.42		22,381,508.00	135,725,681.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

嘉园环保股份有限公司

财务报表附注

JIAYUAN TECHNOLOGY, ENVIRONMENTAL PROTECTION Co., Ltd.

2012年1月1日—2013年12月31日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

嘉园环保股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“嘉园环保”)系由福州嘉园环保工程有限公司整体变更设立的股份有限公司,并于2009年2月26日取得了福州市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照,注册号:350100100104351;法定代表人:陈泽枝;公司住所:福州市鼓楼区软件大道89号福州软件园C区27号楼;股本为6,000万股。

1. 历史沿革

1998年5月23日,陈允梓、李泽清出资设立福州嘉园环保工程有限公司,注册资本为人民币100.00万元,其中:陈允梓出资67.00万元,占注册资本的67%;李泽清出资33.00万元,占注册资本的33%。该次出资业经福州会计师事务所审验并于1998年5月20日出具了98榕会师审二古开字第075号《验资报告》。

2003年4月15日,根据公司股东会决议,公司增加注册资本人民币216.00万元,其中陈允梓出资75.20万元,李泽清出资49.16万元,高孔兴出资91.64万元。该次出资业经福建闽兴有限责任会计师事务所审验并于2003年4月21日出具了(2003)闽兴所验字第061号《验资报告》。

2007年4月9日,根据公司股东会决议,公司增加注册资本人民币300.00万元,其中陈泽枝出资147.8744万元,李泽清出资85.4536万元,高孔兴出资5.072万元,缪品章出资61.60万元。该次出资业经福建闽兴会计师事务所有限公司审验并于2007年4月20日出具了(2007)闽兴所验字第067号《验资报告》。

2007年4月9日,根据公司股东会决议及股权转让协议,陈允梓将其出资额142.20万元全部转让给陈泽枝。

2008年4月23日,根据公司股东会决议,公司增加注册资本人民币31.0588万元,其中经昕建出资3.2353万元,刘光江出资11.647万元,邱宇出资3.2353万元,黄开坚出资12.9412万元;本次增资实际缴纳增资款186.35万元,溢价部分155.29万元计入资本公积;该次出资业经福建闽兴会计师事务所有限公司审验并于2008年4月24日出具了(2008)闽兴所验字第123

号《验资报告》。

2008年4月23日，根据公司股东会决议及股权转让协议，缪品章将其出资额24.64万元分别转让给陈泽枝12.8923万元、李泽清7.4493万元、高孔兴4.2984万元。

2008年6月19日，根据公司股东会决议及股权转让协议，经昕建将其出资额3.2353万元转让给高孔兴。

2008年8月21日，根据公司股东会决议，公司增加注册资本17.9554万元，由王辉出资，本次增资实际缴纳增资款621.00万元，溢价部分603.0446万元计入资本公积。该次出资业经福建闽兴会计师事务所有限公司审验并于2008年9月2日出具了(2008)闽兴所验字第300号《验资报告》。

经过历次增资及股权转让，截至2008年12月31日止，本公司注册资本为6,650,142.00元，股东及出资情况见下表（单位：人民币元）：

股东名称	出资金额	出资比例
陈泽枝	3,029,667.00	45.55%
李泽清	1,750,629.00	26.32%
高孔兴	1,042,457.00	15.68%
缪品章	369,600.00	5.56%
王辉	179,554.00	2.70%
黄开坚	129,412.00	1.95%
刘光江	116,470.00	1.75%
邱宇	32,353.00	0.49%
合计	6,650,142.00	100.00%

2009年2月21日，根据发起人协议及修改后公司章程的规定，公司的各发起人以经审计的福州嘉园环保工程有限公司截止2008年12月31日的净资产60,408,545.68元为基数，折合股本5,080万股，注册资本由人民币6,650,142.00元变更为人民币50,800,000.00元，每股面值为人民币1元，剩余金额计入资本公积，整体变更设立股份有限公司，公司名称变更为嘉园环保股份有限公司。该次出资业经天健光华会计师事务所审验并于2009年2月26日出具了天健光华验(2009)GF第020003号《验资报告》。

2011年12月19日，根据公司股东会决议及股权转让协议，陈泽枝将其持有公司的1,046,444股、高孔兴将其持有公司的596,032股、李泽清将其持有公司的604,666股、王辉将其持有公司的1,371,600股，分别转让给新股东刘智良1,371,600股、叶明1,000,000股、梁一红1,000,000股、王锐247,142股。

2012年5月22日，根据公司股东会决议及增资扩股协议，公司向李扬发行股份2,489,200

股，李扬实际缴纳增资款 9,956,800.00 元，其中溢价部分 7,467,600 元计入资本公积。该次出资业经天健正信会计师事务所审验并于 2012 年 5 月 23 日出具了天健正信验(2012)综字第 020069 号《验资报告》。

2012 年 5 月 30 日，根据股权转让协议，李泽清将其所持有公司 2,032,000 股、高孔兴将其所持有公司 1,016,000 股转让给陈苹。

2012 年 7 月 17 日，根据公司股东会决议及增资扩股协议，公司向芜湖华顺置业投资有限责任公司发行股份 2,500,000 股，芜湖华顺置业投资有限责任公司实际缴纳增资款 15,000,000.00 元，其中溢价部分 12,500,000.00 元计入资本公积。该次出资业经天健正信会计师事务所审验并于 2012 年 5 月 23 日出具了天健正信验（2012）综字第 020109 号《验资报告》。

2012 年 8 月 31 日，根据公司股东会决议及增资扩股协议，公司向北京中节投华禹投资有限公司发行股份 3,000,000 股，北京中节投华禹投资有限公司实际缴纳增资款 18,000,000.00 元，其中溢价部分 15,000,000.00 元计入资本公积。该次出资业经致同会计师事务所审验并于 2012 年 9 月 18 日出具了致同验字（2012）第 351ZA0032 号《验资报告》。

2012 年 10 月 17 日，根据股权转让协议，李泽清将其所持有公司 736,282 股转让给许金炉。

2012 年 10 月 17 日，根据公司股东会决议及增资扩股协议，公司向许金炉发行股份 1,210,800 股，许金炉实际缴纳增资款 7,264,800.00 元，其中溢价部分 6,054,000.00 元计入资本公积。该次出资业经致同会计师事务所审验并于 2012 年 9 月 18 日出具了致同验字（2012）第 351ZA0040 号《验资报告》。

股权转让及增资后本公司股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
陈泽枝	22,096,969.00	36.83%
李泽清	10,000,000.00	16.67%
高孔兴	6,351,224.00	10.59%
陈苹	3,048,000.00	5.08%
北京中节投华禹投资有限公司	3,000,000.00	5.00%
缪品章	2,823,362.00	4.71%
芜湖华顺置业投资有限责任公司	2,500,000.00	4.17%
李扬	2,489,200.00	4.15%
许金炉	1,947,082.00	3.25%
刘智良	1,371,600.00	2.29%
叶明	1,000,000.00	1.66%
梁一红	1,000,000.00	1.66%
黄开坚	988,568.00	1.64%
刘光江	889,711.00	1.48%

股东名称	持股数量	持股比例 (%)
邱宇	247,142.00	0.41%
王锐	247,142.00	0.41%
合计	60,000,000.00	100.00%

2. 行业性质及经营范围

公司隶属环保行业。公司经营范围：环境工程与市政工程的咨询、设计、施工、总承包、运营；房屋建筑工程的设计、施工、总承包；环保设备、材料及机电设备的研发、制造、销售、安装；环保软件开发、销售；环保技术服务；自营和代理各类商品和技术的进出口、但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（以上经营范围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）

3. 主要产品或提供的劳务

公司主要业务为对废气治理系统、废水污水处理系统提供整体解决方案。通过对环保系统工艺方案的整体统筹和优化设计，为客户提供包括设计、设备集成与销售、施工、现场调试与试运行，以及后续运营和技术咨询等服务。主要产品包括废气处理领域中的有机废气治理及废水污水处理中的垃圾渗滤液处理等的一体化的专业服务。公司自成立以来，主营业务未发生重大变化。

4. 公司的基本组织架构

公司设立了相应的组织机构：除股东会、董事会、监事会外，还设置了水务部、气务部、研发中心、设计院、营销中心、总工办、综合管理部、财务部、内审部、证券部等 10 个职能部门，另设有大连分公司、成都分公司。

公司拥有七家子公司，包括福建恒嘉环保设备有限公司（以下简称“福建恒嘉”）、嘉园(东山)水处理有限公司（以下简称“东山嘉园”）、福建嘉园环保有限责任公司（以下简称“福建嘉园”）、福州丰泽自动化有限公司（以下简称“福州丰泽”）、合肥嘉园水处理投资有限公司（以下简称“合肥嘉园”）、上海嘉园环保科技有限公司（以下简称“上海嘉园”）、重庆嘉恒水处理有限公司（以下简称“重庆嘉恒”）。

二、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

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》和 38 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2012 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

3. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 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，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(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，合并成本为购买方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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司

所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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. 外币业务及外币财务报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对

现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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

(1) 金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

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（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）以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；财务担保合同及以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中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。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

(3) 金融负债终止确认条件

本公司金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

(5) 金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接

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并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- ⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	该金融资产的公允价值相对于成本的持续下跌时间达到或超过12个月
成本的计算方法	本公司金融资产初始确认按取得时按支付对价和相关交易费用初始确认为投资成本
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的，以资产负债表日活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数
持续下跌期间的确定依据	持续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间

(6) 金融资产重分类

尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产主要判断依据：

- ①没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；

- ②管理层没有意图持有至到期；
- ③受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期；
- ④其他表明本公司没有能力持有至到期。

重大的尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产需经董事会审批后决定。

10. 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(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	应收款项账面余额在100万以上（含）且占应收款项账面余额5%以上的单项应收非关联方款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
按账龄作为判断信用风险特征的主要依据划分资产组合	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项，汇同单项金额不重大的应收款项（剔除已计提坏账准备的单项不重大款项和应收关联方款项），按账龄作为判断信用风险特征的主要依据划分资产组合，并根据公司确定的比例计提坏账准备
按组合计提坏账准备的计提方法	
按账龄作为判断信用风险特征的主要依据划分资产组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

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）	5	5
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3至4年	30	30
4至5年	50	50
5年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大的应收款项如有客观证据表明其发生了减值的，单项确认坏账准备
坏账准备的计提方法	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

(4) 关联方往来余额计提坏账准备

应收关联方的款项，原则上不计提坏账准备。如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大，按其不可收回的金额计提坏账准备。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）、施工成本等。

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货的成本由买价及取得过程中发生的运输费、装卸费、保险费等其它可归属于存货取得成本的进货费用构成。存货中库存商品的领用和发出按加权平均法计价；原材料在取得时按实际成本计价，领用和发出按加权平均法计价。

(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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 长期股权投资

(1) 初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

③以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

④投资者投入的长期股权投资，初始投资成本为合同或协议约定的价值；

⑤非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，其他采用成本法核算。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：两个或多个合营方通过合同或协议约定，对被投资单位的财务和经营政策必须由投资双方或若干方共同决定的情形。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①.在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②.参与被投资单位的政策制定过程；
- ③.向被投资单位派出管理人员；
- ④.被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤.其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关税费。

13. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-40	5	9.50-2.375
机器设备	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	5-10	5	19.00-9.50
电子及办公设备	3-5	5	31.67-19.00

(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，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协

议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

15. 在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①.固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②.已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③.该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④.所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

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

(2) 资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

17. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

本公司所拥有的无形资产类别、使用寿命及摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	
专利权	5-10	直线法	
技术使用权	8-10	直线法	
应用软件	5-10	直线法	
车位使用权	20	直线法	
特许经营权	实际运营期间	直线法	

(3) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(5) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

18. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

19. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

依据上述计量方法，公司实际预计负债确认程序为：

①对工程建造项目产生的预计质保维修费用，根据以往年度经验确定的发生质保维修费用最佳估计数，按照报告期实际确认的工程建造项目营业收入的 1%确认预计负债。

②对 BOT 项目产生的预计环保设备大修及更新费用，按照当前确定的最佳估计数确认预

计负债，每个报告期末对上期确定的最佳估计数进行复核，如有有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20. 股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

包括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

①存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

②不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

21. 收入

（1）销售商品

销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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本公司；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

销售商品涉及现金折扣的，按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。销售商品涉及商业折扣的，按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。本公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，在发生时冲减当期销售商品收入。

公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，在发生时冲减当期销售商品收入。

（2）提供劳务

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入，即按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用。

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

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额。

资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：①相关的经济利益很可能流入企业；②收入的金额能够可靠地计量。

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

(5) 收入确认的具体方法

①环保设备销售收入确认的具体方式：公司的环保设备销售业务收入确认根据销售合同约定，按以下两种方式确认收入：1) 不承担安装义务的产品：公司将产品运输到合同约定地点，由客户负责签收，公司依据签收单回执，确认为当期销售收入；2) 承担安装义务的产品：在产品单机安装验收合格后确认为当期销售收入。

②运营收入确认的具体方式：按每个月经业主确认后处理的工作量（水量或气量等）经业主确认后，本公司确认收入。

③技术服务收入确认的具体方式：公司在完成技术服务合同中约定结算的具体服务内容

并提交相应技术服务成果，经业主确认后确认相应技术服务收入。

④让渡资产使用权根据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，确认收入。

⑤工程建造收入按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》完工百分比确认收入，按已发生成本占预计总成本确定工程完工进度。

⑥BOT 项目收入确认的具体方式：

建造期间，公司对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，项目公司应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入。建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计量，并分别以下情况在确认收入的同时，确认金融资产或无形资产：

合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，应当在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定处理。

合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。

项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入，应当按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

22. 政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的

政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

如政府文件未明确规定补助对象，公司将依据资金实际使用对象将政府补助划分为资产相关或收益相关的补助，即如果此项资金专项用于购建长期资产则划分为资产相关，否则划分为收益相关。

(4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(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，确定该计税基础为其差额），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) 递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

24. 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

(1) 融资租赁

(1)融资租赁租入资产

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。公司在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊计入当期融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租赁租入资产折旧：

①能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；

②无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁租出资产

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分配并计入当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 经营租赁

(1)经营租赁租入资产

对于经营租赁的租金，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。本公司发生的初始直接费用，计入当期损益。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2)经营租赁租出资产

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

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后回租

根据交易实质，本公司将售后租回交易认定为融资租赁或经营租赁。

售后租回交易认定为融资租赁的，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

售后租回交易认定为经营租赁的，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并在租赁期内按照与确认租金费用相一致的方法进行分摊，作为租金费用的调整。但是，有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值之间的差额计入当期损益。

25. 持有待售资产

(1) 持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件:公司已经就处置该资产作出决议; 公司已经与受让方签订了不可撤消的转让协议; 该项资产转让将在一年内完成。

(2) 持有待售资产的会计处理

对于持有待售的固定资产,应当调整该项固定资产的预计净残值, 使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额, 但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值, 原账面价值高于调整后预计净残值的差额, 应作为资产减值损失计入当期损益。

对于持有待售其他非流动资产, 比照上述原则处理, 持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组, 处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

26. 重要会计政策的确定依据和会计估计中所采用的关键假设和不确定因素

由于经营活动内在的不确定性, 本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上作出的, 实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

(1) 固定资产预计可使用年限和预计残值

本公司就固定资产拟定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础, 并可能因技术革新及竞争对手就回应严峻的行业竞争而有重大改变。当固定资产预计可使用年限和残值少于先前估计, 本公司将提高折旧、或冲销或冲减技术陈旧或者非战略性固定资产。

(2) 商誉减值

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当的反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(3) 递延所得税资产的确认

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，确认在转回发生期间的损益中。

(4) 坏账准备

本公司根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。当存在迹象表明应收款项无法收回时需要确认坏账准备。坏账准备的确认需要运用判断和估计，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的应收款项账面价值。

(5) 金融工具管理风险和政策

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款等。该等金融工具的详细情况已于相关附注内披露。公司管理层监控该等金融工具的风险，研究制订减少该等风险的政策并确保实施及有效推行。

于资产负债表日，如果债务人未能就各类已确认的金融资产履行其责任，或本公司为其提供财务担保的债务人未能履行其责任，本公司的最高信贷风险为合并资产负债表中列报的该等金融资产的账面价值。为了尽量降低信贷风险，公司根据信贷政策，对本公司债务人超过信用期的应收款项进行催收并视情况决定是否启用法律诉讼程序，确保应收款项的收回。另外，公司在资产负债表日对每一项应收款项的可回收性进行检查，确保对应收款项计提足够的坏账准备。

27. 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

(1) 主要会计政策变更说明

本报告期无会计政策变更事项。

(2) 主要会计估计变更说明

本报告期无会计估计变更事项。

28. 前期会计差错更正

本报告期无前期差错更正事项。

三、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或者提供应税劳务收入	17%或 6%
营业税	应税营业收入	5%或 3%
城市维护建设税	应交增值税、营业税额	7%、5%或 1%
教育费及附加	应交增值税、营业税额	3%
地方教育费及附加	应交增值税、营业税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

本公司为高新技术企业，享受高新技术企业税收优惠，适用所得税税率 15%；

子公司福建恒嘉、福建嘉园、福州丰泽、上海嘉园、重庆嘉恒适用所得税税率 25%；

子公司东山嘉园享受企业所得税“三免三减半”税收优惠，从 2009 年起开始免税期，本期适用所得税税率 12.5%；

子公司合肥嘉园享受企业所得税“三免三减半”税收优惠，从 2013 年起开始免税期，本期适用所得税税率 0%。

2. 税收优惠及批文

1) 所得税税收优惠

嘉园环保 2011 年 10 月 9 日经福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局批复认定为高新技术企业，证书编号 GF201135000048，认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《关于高新技术企业 2008 年度缴纳企业所得税问题的通知》（国税（2008）985 号）有关规定，本公司自 2011 年度起三年内享受 15% 的所得税优惠税率。

嘉园环保根据国家税务总局国税发（2008）116 号《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》的有关规定，对符合文件规定的当年实际发生的研发费用按其实际发生额的 50%，直接加计抵扣当年的应纳税所得额。该税收优惠事项已在税务管理部门登记备案。

嘉园环保根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十条的规定，对符合条件的技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

子公司东山嘉园、合肥嘉园根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条的规定，享受企业所得税三免三减半税收优惠。该税收优惠事项已在税务管理部门登记备案。

2) 增值税税收优惠

子公司东山嘉园根据“财税字（2001）第 97 号《财政部、国家税务总局关于污水处理费有关增值税政策的通知》”的规定，对收取的污水处理费，免征增值税。

子公司合肥嘉园根据“财税（2008）156 号《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》”的规定，对垃圾处理厂渗透（滤）液回收处理，免征增值税。

子公司福州丰泽根据“财税（2011）100 号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》”的规定，自 2011 年 1 月 1 日起对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

四、企业合并及合并财务报表

本公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

1. 子公司情况

（1）通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
福州丰泽	有限公司	福州市	软件业	360 万元	软件、自动控制系统研发及销售；新型环保材料与计算机硬件的销售。	3,600,000.00	
合肥嘉园	有限公司	合肥市	其他	4,850 万元	生活垃圾处理场渗滤液处理工程投资、设计、施工、总承包、运营。	50,180,000.00	。
东山嘉园	有限公司	东山县	其他	1,180 万元	污水工程设计、施工、运营及投资建设。	11,800,000.00	
重庆嘉恒	有限公司	重庆市	其他	1,000 万元	污水处理	1,200,000.00	

续表：

子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
福州丰泽	100	100	是			
合肥嘉园	100	100	是			
东山嘉园	100	100	是			
重庆嘉恒	60	60	是	793,278.48		

注：2012年6月26日，根据公司与马鞍山华龙置业发展有限公司签订的股权转让协议，公司出资1,568万元收购马鞍山华龙置业发展有限公司持有的合肥嘉园水处理投资有限公司1,400万元股权（占比40%），交易完成后，合肥嘉园水处理投资有限公司成为本公司的全资子公司。

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
上海嘉园	有限公司	上海市	环保工程	500万元	环保工程的技术开发、转让、咨询、服务、设计、施工；环保设备的销售。	5,000,000.00	
福建嘉园	有限公司	福州市	环保工程	1,000万元	环保工程设计、施工、运营，服务，环保设备的研制开发、销售及服务的。	10,017,870.35	
福建恒嘉	有限公司	福州市	制造业	1,000万元	环保设备的生产、加工、研发与销售；环保工程的设计、开发、施工及运营。	9,638,412.54	

续表：

子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
上海嘉园	100	100	是			
福建嘉园	100	100	是			
福建恒嘉	100	100	是			

(3) 非同一控制下企业合并取得的子公司

本公司无非同一控制下企业合并取得的子公司。

2. 特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

本公司无特殊目的或通过受托经营或承租等方式形成控制的经营实体。

3. 合并范围发生变更的说明

(1) 本公司拥有其半数或半数以下表决权的纳入合并范围内的子公司

本公司无拥有其半数或半数以下表决权的纳入合并范围内的子公司。

(2) 本公司拥有半数以上表决权但未纳入合并范围的被投资单位

本公司无拥有半数以上表决权但未纳入合并范围的被投资单位。

4. 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、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	期末净资产	本期净利润
重庆嘉恒	1,983,196.21	-16,803.79

(2) 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	期末净资产	本期净利润
青岛泰伦特钢结构工程有限公司		

注：公司持有的青岛泰伦特钢结构工程有限公司全部股权以 669.15 万元的价格于 2012 年 12 月全部转让给陈灯塔、吴传玲，转让后在 2013 年度不再纳入公司合并范围。

5. 本期发生的其他企业合并事项

本公司本期未发生同一控制下企业合并；本期未发生非同一控制下企业合并；本期未发生出售丧失控制权的股权而减少子公司的情况；本期未发生反向购买事项；本期未发生吸收合并事项；公司本期无境外经营实体。

五、合并财务报表重要项目注释

1. 货币资金

(1) 货币资金分类列示

项目	期末余额			年初余额		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
现金：	—	—	1,030,982.58	—	—	228,815.73
其中：人民币	—	—	1,030,982.58	—	—	228,815.73
银行存款：	—	—	21,393,175.97	—	—	25,466,212.63
其中：人民币	—	—	21,393,175.97	—	—	25,466,212.63
其他货币资金：	—	—		—	—	
合计	—	—	22,424,158.55	—	—	25,695,028.36

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末数	年初数
银行承兑汇票	2,000,000.00	349,200.00
商业承兑汇票	3,279,000.00	
合计	5,279,000.00	349,200.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2.按账龄作为判断信用风险特征的主要依据划分资产组合计提坏账准备的应收账款	63,898,523.40	100.00	4,946,114.27	7.74
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	63,898,523.40	100.00	4,946,114.27	—

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2.按账龄作为判断信用风险特征的主要依据划分资产组合计提坏账准备的应收账款	67,817,856.18	100.00	4,861,136.43	7.17
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	67,817,856.18	100.00	4,861,136.43	—

注：1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款指单笔金额为 100 万元以上的非关联方应收账款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄计提坏账准备；

2) 按组合计提坏账准备的应收账款是指除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款以外，经减值测试后不存在减值，公司按账龄分析法计提坏账准备；

3) 本报告期无单项金额重大或单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1 年以内	39,840,931.18	62.34	1,992,046.57	46,116,320.61	67.99	2,305,816.03
1 至 2 年	19,614,047.44	30.70	1,961,404.74	18,918,966.38	27.90	1,891,896.64
2 至 3 年	3,404,004.78	5.33	680,800.96	1,713,470.00	2.53	342,694.00
3 至 4 年	1,039,540.00	1.63	311,862.00	1,069,099.19	1.58	320,729.76
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	63,898,523.40	100.00	4,946,114.27	67,817,856.18	100.00	4,861,136.43

注：1) 本报告期无收回或转回的应收账款；

2) 本报告期无核销应收账款的情况；

3) 本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东。

(3) 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(%)
光大环保设备制造(常州)有限公司	非关联方	11,479,828.43	1年以内	17.97
深圳比亚迪精密制造有限公司	非关联方	5,614,615.38	0-2年	8.79
浙江双益环保科技发展有限公司	非关联方	4,600,000.00	1年以内	7.20
舟山旺能环保能源有限公司	非关联方	3,175,721.70	0-2年	4.97
启东胜狮能源装备有限公司	非关联方	2,420,000.00	1-2年	3.79
合计	—	27,290,165.51	—	42.72

注：1) 本报告期无应收关联方账款情况；

2) 本报告期无终止确认的应收账款情况；

3) 本报告期无以应收账款为标的资产进行资产证券化，继续涉入形成的资产负债情况。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,531,142.16	87.05	1,283,942.08	71.27
1至2年	426,686.64	10.52	500,755.84	27.80
2至3年	92,124.50	2.27	6,645.20	0.37
3年以上	6,645.20	0.16	10,120.00	0.56
合计	4,056,598.50	100.00	1,801,463.12	100.00

注：账龄超过1年的预付款项为零星采购未结算款项。

(2) 截止2013年12月31日，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	占预付款项总额的比例%	预付时间	未结算原因
深圳恒通源水处理科技有限公司	非关联方	1,000,000.00	24.65	2013年	预付股权收购款
重庆公路物流基地建设有限公司	非关联方	1,000,000.00	24.65	2013年	预付征地款
四川浩天劳务有限公司	非关联方	300,000.00	7.40	2013年	预付服务费
福建百德环保技术有限公司	非关联方	250,000.00	6.16	2013年	预付货款
上海昌磊钢铁有限公司	非关联方	236,474.92	5.83	2013年	预付货款
合计	—	2,786,474.92	68.69	—	—

注：本报告期预付款项中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	8,076,000.00	62.95		

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
2.按账龄作为判断信用风险特征的主要依据划分资产组合计提坏账准备的应收账款	4,753,480.92	37.05	527,846.06	11.10
3.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	12,829,480.92	100.00	527,846.06	—

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	8,076,000.00	75.32		
2.按账龄作为判断信用风险特征的主要依据划分资产组合计提坏账准备的应收账款	2,646,538.27	24.68	300,671.82	11.36
3.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	10,722,538.27	100.00	300,671.82	—

注：1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款指单笔金额为 100 万元以上的非关联方其他应收款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄计提坏账准备；

2) 按组合计提坏账准备的其他应收款是指除单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款以外，经减值测试后不存在减值，公司按账龄分析法计提坏账准备；

3) 本报告期无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内	3,383,128.22	71.17	169,156.41	1,127,280.72	42.60	56,364.03
1至2年	124,016.55	2.61	12,401.66	1,387,926.60	52.44	138,792.66
2至3年	1,115,005.20	23.46	223,001.04	50.00	0.00	10.00
3至4年	50.00	0.00	15.00	16,018.00	0.61	4,805.40
4至5年	16,018.00	0.34	8,009.00	29,126.45	1.10	14,563.23
5年以上	115,262.95	2.42	115,262.95	86,136.50	3.25	86,136.50
合计	4,753,480.92	100.00	527,846.06	2,646,538.27	100.00	300,671.82

注：1) 本报告期无收回或转回的其他应收款；

2) 本报告期无核销其他应收款的情况；

3) 本报告期其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东。

(3) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	金额	其他应收款性质或内容
合肥市城市管理局	8,076,000.00	项目押金
湖南省永州市坦塘垃圾处理有限责任公司	1,000,000.00	投标保证金
台州市公共资源交易中心	400,000.00	投标保证金

单位名称	金额	其他应收款性质或内容
闽侯县经贸局	315,500.00	待收退税款
台州市建设工程招标投标管理办公室	311,085.00	履约保证金
合计	10,102,585.00	—

(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	占其他应收款总额的比例(%)
合肥市城市管理局	非关联方	8,076,000.00	2-3年	62.95
湖南省永州市坦塘垃圾处理有限责任公司	非关联方	1,000,000.00	1年以内	7.79
台州市公共资源交易中心	非关联方	400,000.00	1年以内	3.12
闽侯县经贸局	非关联方	315,500.00	1年以内	2.46
台州市建设工程招标投标管理办公室	非关联方	311,085.00	1年以内	2.42
合计	—	10,102,585.00	—	78.74

注：1) 本报告期无应收关联方账款情况；

2) 本报告期无终止确认的其他应收款情况；

3) 本报告期无以其他应收款为标的资产进行资产证券化，继续涉入形成的资产负债情况；

4) 本报告期其他应收款中无外币余额情况。

6. 存货

存货种类分项列示

存货项目	期末余额			年初余额		
	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	480,946.00		480,946.00	23,387,993.25		23,387,993.25
库存商品	402,781.14		402,781.14	87,760.68		87,760.68
周转材料	62,158.72		62,158.72	110,251.82		110,251.82
生产成本	695,109.90		695,109.90	4,938,250.96		4,938,250.96
工程施工	44,205,500.68		44,205,500.68	91,530,908.37		91,530,908.37
合计	45,846,496.44		45,846,496.44	120,055,165.08		120,055,165.08

注：1) 报告期末本公司存货无用于抵押、担保等受限的存货；

2) 经对报告期末存货进行减值测试未发现账面价值低于可变现净值的情形，无需对期末存货计提存货跌价准备。

7. 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	748,009.30			748,009.30
房屋建筑物	748,009.30			748,009.30
二、累计折旧和累计摊销合计	215,406.10	30,893.54		246,299.64
房屋建筑物	215,406.10	30,893.54		246,299.64
三、投资性房地产减值准备累计金额合计				
房屋建筑物				

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
四、投资性房地产账面价值合计	532,603.20		30,893.54	501,709.66
房屋建筑物	532,603.20		30,893.54	501,709.66

注：本报告期无按公允价值计量的投资性房地产。

8. 固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下

项目	年初余额	本期增加额		本期减少额	期末余额
原价					
房屋、建筑物	28,952,830.49	21,329,252.64			50,282,083.13
机器设备	3,504,583.42	1,578,245.72		1,250.08	5,081,579.06
运输工具	4,212,446.48	1,023,618.52		254,176.00	4,981,889.00
电子与其他	3,146,385.02	949,155.37		51,800.00	4,043,740.39
合计	39,816,245.41	24,880,272.25		307,226.08	64,389,291.58
累计折旧		本期新增	本期计提		
房屋、建筑物	4,821,367.67		1,685,645.97		6,507,013.64
机器设备	1,593,703.80		589,332.35	1,007.25	2,182,028.90
运输工具	2,249,790.14		534,660.09	241,256.32	2,543,193.91
电子与其他	1,667,086.92		443,225.04	49,210.00	2,061,101.96
合计	10,331,948.53		3,252,863.45	291,473.57	13,293,338.41
减值准备					
房屋、建筑物					
机器设备					
运输工具					
电子与其他					
合计					
账面价值					
房屋、建筑物	24,131,462.82	—	—	—	43,775,069.49
机器设备	1,910,879.62	—	—	—	2,899,550.16
运输工具	1,962,656.34	—	—	—	2,438,695.09
电子与其他	1,479,298.10	—	—	—	1,982,638.43
合计	29,484,296.88	—	—	—	51,095,953.17

注：1) 报告期新增固定资产 24,880,272.25 元，其中由在建工程转入房屋、建筑物 21,293,252.64 元；

2) 报告期末已计提折旧继续使用的固定资产原值为 4,159,730.09 元；

3) 报告期处置、报废固定资产原值 307,226.08 元，净值 15,752.51 元；

4) 报告期末无融资租赁租入的固定资产；无暂时闲置的固定资产情况；

5) 报告期末无持有待售固定资产。

(2) 截止 2013 年 12 月 31 日, 未办妥产权证书的重要固定资产

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
6#、8#厂房, 闽侯公寓楼	报告期末竣工, 尚未办理产权证书	2014 年
福建嘉园软件园 A 区办公楼	报告期末, 尚未办理单独的产权证书	2014 年

9. 在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
铁岭厂房三期				15,232,024.03		15,232,024.03
合计				15,232,024.03		15,232,024.03

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目	年初余额	本期增加额	本期转增固定资产	本期其他减少	期末余额
铁岭厂房三期	15,232,024.03	5,921,526.61	21,153,550.64		
厂区围墙		139,702.00	139,702.00		
合计	15,232,024.03	6,061,228.61	21,293,252.64		

10. 无形资产

无形资产情况

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	57,199,765.14	158,262,852.99		215,462,618.13
土地使用权	7,021,133.20			7,021,133.20
软件	186,871.80	73,820.51		260,692.31
车位使用权	336,000.00			336,000.00
东山一期污水处理厂特许经营权	27,901,564.92			27,901,564.92
东山二期污水处理厂特许经营权	21,754,195.22			21,754,195.22
合肥龙泉山垃圾处理厂特许经营权		135,658,538.94		135,658,538.94
武汉绿色动力特许经营权		22,530,493.54		22,530,493.54
二、累计摊销额合计	5,305,974.64	6,331,450.05		11,637,424.69
土地使用权	768,183.27	141,583.56		909,766.83
软件	82,886.61	45,170.79		128,057.40
车位使用权	105,000.00	16,800.00		121,800.00
东山一期污水处理厂特许经营权	3,487,695.75	930,052.20		4,417,747.95
东山二期污水处理厂特许经营权	862,209.01	795,885.24		1,658,094.25
合肥龙泉山垃圾处理厂特许经营权		4,040,892.66		4,040,892.66
武汉绿色动力特许经营权		361,065.60		361,065.60
三、无形资产账面净值合计	51,893,790.50	158,262,852.99	6,331,450.05	203,825,193.44
土地使用权	6,252,949.93		141,583.56	6,111,366.37

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
软件	103,985.19	73,820.51	45,170.79	132,634.91
车位使用权	231,000.00		16,800.00	214,200.00
东山一期污水处理厂特许经营权	24,413,869.17		930,052.20	23,483,816.97
东山二期污水处理厂特许经营权	20,891,986.21		795,885.24	20,096,100.97
合肥龙泉山垃圾处理厂特许经营权		135,658,538.94	4,040,892.66	131,617,646.28
武汉绿色动力特许经营权		22,530,493.54	361,065.60	22,169,427.94
四、减值准备合计				
土地使用权				
软件				
车位使用权				
东山一期污水处理厂特许经营权				
东山二期污水处理厂特许经营权				
合肥龙泉山垃圾处理厂特许经营权				
武汉绿色动力特许经营权				
五、无形资产账面价值合计	51,893,790.50	—	—	203,825,193.44
土地使用权	6,252,949.93	—	—	6,111,366.37
软件	103,985.19	—	—	132,634.91
车位使用权	231,000.00	—	—	214,200.00
东山一期污水处理厂特许经营权	24,413,869.17	—	—	23,483,816.97
东山二期污水处理厂特许经营权	20,891,986.21	—	—	20,096,100.97
合肥龙泉山垃圾处理厂特许经营权		—	—	131,617,646.28
武汉绿色动力特许经营权		—	—	22,169,427.94

注：报告期内无形资产摊销计入当期损益的金额为 6,331,450.05 元。

11. 开发支出

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
研究开发支出		6,973,059.84	5,973,059.84	1,000,000.00
合计		6,973,059.84	5,973,059.84	1,000,000.00

注：报告期末开发支出占当期研究开发项目支出总额的 14.34%，为清华长三角研发项目开发阶段待转资产数。

12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
办公室装修费	5,749.81		5,749.81			
合计	5,749.81		5,749.81			

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额	年初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	891,430.35	813,981.50
递延收益	1,398,533.33	1,551,466.66
预计负债	1,723,377.17	1,289,404.23
未实现毛利	130,371.34	
小计	4,143,712.19	3,654,852.39
递延所得税负债：		
特许经营权	2,251,412.75	1,084,392.87
小计	2,251,412.75	1,084,392.87

(2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	暂时性差异金额
可抵扣暂时性差异	25,019,269.45
其中：应收账款	4,961,645.42
其他应收款	497,314.91
递延收益	6,123,555.55
预计负债	12,743,561.45
固定资产	693,192.12
应纳税暂时性差异	16,400,195.21
其中：无形资产	16,400,195.21

14. 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
移交保证金	5,507,078.40	
合计	5,507,078.40	

注：期末移交保证金为根据合肥 BOT 合同规定的已支付在项目运营期结束时方可收回的保证金。

15. 所有权受到限制的资产

项目	期末余额	所有权或使用权受限制的原因
一、用于担保的资产		
固定资产	43,294,439.60	
其中：房屋建筑物（房产）	7,600,731.45	银行借款抵押
房屋建筑物（厂房）	35,693,708.15	银行借款抵押
无形资产	175,937,264.29	
其中：土地使用权	739,700.07	银行借款质押
特许经营权（合肥）	131,617,646.28	银行借款质押
特许经营权（东山）	43,579,917.94	银行借款质押
二、其他原因造成所有权受到限制的资产		
合计	219,231,703.89	

16. 资产减值准备明细

项目	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
一、坏账准备	5,161,808.25	312,152.08			5,473,960.33
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备					
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合计	5,161,808.25	312,152.08			5,473,960.33

注：报告期增加计入损益的坏账准备 312,152.08 元。

17. 短期借款**短期借款分类列示**

借款条件	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	50,000,000.00	43,000,000.00
保证借款		
信用借款		10,000,000.00
合计	50,000,000.00	53,000,000.00

注：1) 公司向兴业银行鼓楼支行借款金额合计 3,000 万元，其中：流 GL2013096 号借款合同借款 500 万元，借款日期 2013/8/20；流 GL2013114 号借款合同借款 500 万元，借款日期 2013/9/25；流 GL2013122 号借款合同借款 1,000 万元，借款日期 2013/10/11；流 GL2013125 号借款合同借款 500 万元，借款日期 2013/10/16；流 GL2013131 号借款合同借款 500 万元，借款日期 2013/10/28。借款以铁岭工业集中区一期二号南路 2 号 1-5# 工业厂房及全部土地为抵押物，抵押合同编号为授 GL2013087-DB1；同时福建恒嘉承担连带担保责任；

2) 公司向中国民生银行福州分行借款金额 2,000 万元，其中：ZH1300000164449 借款合同借款 1,000 万元，借款日期 2013/8/14；ZH1300000253802 借款合同借款 1,000 万元，借款日期 2013/12/31。借款以闽侯县荆溪镇永丰村文山里研发楼整座及土地为抵押物，抵押合同编号为 15032012292115、DB1300000231805；同时陈泽枝、李泽清承担连带担保责任。

18. 应付票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,066,089.06	2,923,889.60
商业承兑汇票		
合计	5,066,089.06	2,923,889.60

注：应付票据期末余额中下一会计期间将到期的金额为 5,066,089.06 元。

19. 应付账款**(1) 应付账款账龄列示**

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	18,859,969.49	68.46	33,176,164.31	85.08
1至2年	5,977,219.78	21.69	3,765,178.42	9.66
2至3年	966,885.29	3.51	685,371.91	1.76
3年以上	1,747,908.75	6.34	1,364,671.09	3.50
合计	27,551,983.31	100.00	38,991,385.73	100.00

注：1) 报告期末应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况；

2) 账龄超过一年的应付账款为未支付采购尾款；

3) 报告期末无以外币标示的应付账款。

(2) 期末金额前五名信息

名称	欠款原因	年限	金额	占比(%)
乳山市中创工程有限公司	货款	0-2年	1,232,610.49	4.47
泰州市口岸市政工程有限公司	货款	1年以内	1,215,509.51	4.41
福建博成建筑工程有限公司	货款	1年以内	1,094,388.00	3.97
新八建设集团有限公司	货款	0-2年	910,257.27	3.30
闽侯县铁岭发展有限公司	货款	1年以内	664,115.20	2.41
合计	—	—	5,116,880.47	18.56

20. 预收款项**(1) 预收款项账龄列示**

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	800,914.15	84.94	2,187,349.10	67.52
1至2年	142,000.00	15.06	1,052,063.28	32.48
2至3年				
3年以上				
合计	942,914.15	100.00	3,239,412.38	100.00

注：1) 报告期末预收款项中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况。

(2) 期末金额前五名信息

名称	欠款原因	年限	金额	占比(%)
合肥市城市管理局	货款	1年以内	254,928.00	27.04
山东睿鹰先锋制药有限公司	货款	1年以内	200,000.00	21.21
武夷山市环境卫生管理处	货款	1年以内	99,000.00	10.50
泰州绿色动力再生能源有限公司	货款	1年以内	94,790.61	10.05
建瓯市东峰镇人民政府	货款	1—2年	85,000.00	9.01
合计	—	—	733,718.61	77.81

21. 应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,888,954.05	18,438,027.20	18,981,171.80	2,345,809.45
二、职工福利费		1,274,520.72	1,272,399.72	2,121.00
三、社会保险费	22,958.60	1,956,790.80	1,959,219.80	20,529.60
其中：医疗保险费	7,446.00	762,169.92	763,228.62	6,387.30
基本养老保险费	13,651.00	1,004,867.65	1,006,216.35	12,302.30
年金缴费				
失业保险费	1,066.60	64,737.47	65,027.97	776.10
工伤保险费	310.30	64,414.33	64,432.93	291.70
生育保险费	484.70	60,601.43	60,313.93	772.20
四、住房公积金	29,959.70	493,546.30	518,035.00	5,471.00
五、工会经费和职工教育经费	1,787.06	194,272.53	193,832.39	2,227.20
六、辞退福利				
合计	2,943,659.41	22,357,157.55	22,924,658.71	2,376,158.25

22. 应交税费

税种	期末余额	年初余额
增值税	8,355,059.66	7,368,324.36
营业税	1,422,394.62	1,227,448.28
城建税	160,668.31	158,505.73
企业所得税	5,297,945.06	5,476,624.69
房产税	1,800.00	178,066.38
土地使用税		80,860.50
个人所得税	27,398.60	3,725.64
教育费附加	128,695.79	119,062.73
其他	69,881.98	95,399.41
合计	15,463,844.02	14,708,017.72

23. 应付利息

税种	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	140,475.57	38,990.42

税种	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	98,126.03	104,634.44
合计	238,601.60	143,624.86

24. 其他应付款

(1) 其他应付款账龄列示

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,479,242.74	55.17	4,795,640.52	98.38
1至2年	1,140,633.50	42.54	79,000.00	1.62
2至3年	61,500.00	2.29		
3年以上				
合计	2,681,376.24	100.00	4,874,640.52	100.00

注：1) 报告期末其他应付款中无应付持有公司5%(含5%)表决权股份的股东单位或关联方情况；

2) 账龄超过一年的大额其他应付款为房租保证金和履约保证金；

3) 报告期末无以外币标示的其他应付款。

(2) 期末金额前五名信息

名称	欠款原因	年限	金额	占比(%)
福建怡兰净水科技有限公司	履约保证金	1年以内	800,000.00	29.84
刘军	代垫款	0-2年	508,020.00	18.95
杨治德	代垫款	1年以内	300,000.00	11.19
大连胜德建设工程有限公司	暂借款	1年以内	261,500.00	9.75
乳山市中创工程有限公司	履约保证金	1-2年	200,000.00	7.46
合计	—	—	2,069,520.00	77.19

25. 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类列示

类别	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	11,200,000.00	2,700,000.00
一年内到期的递延收益	1,323,555.55	1,319,555.56
合计	12,523,555.55	4,019,555.56

(2) 一年内到期的长期借款

借款条件	期末余额	年初余额
质押借款	11,200,000.00	2,700,000.00
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
合计	11,200,000.00	2,700,000.00

26. 长期借款

长期借款分类列示

借款条件	期末余额	年初余额
质押借款	54,200,000.00	15,400,000.00
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
合计	54,200,000.00	15,400,000.00

注：1) 合肥嘉园 2012 年 11 月 29 日与中国工商银行股份有限公司合肥城建支行签订借款合同，借款金额 50,000,000.00 元，借款期限自 2012 年 11 月 29 日至 2019 年 11 月 28 日；该项借款由“合肥市龙泉山生活垃圾处理场渗滤液处理厂 BOT 项目”特许经营权作质押，并由陈泽枝承担连带担保责任；

2) 东山嘉园于 2009 年 7 月 24 日与中国银行股份有限公司东山支行签订借款合同，借款金额 15,000,000.00 元，借款期限自 2009 年 7 月 24 日至 2018 年 12 月 20 日，由东山双东污水处理厂特许经营权作质押，并由嘉园环保及李泽清承担连带担保责任；于 2010 年 11 月 10 日与中国银行股份有限公司东山支行签订借款合同，借款金额 9,000,000.00 元，借款期限自 2010 年 11 月 10 日至 2019 年 9 月 21 日，由东山双东污水处理厂特许经营权作质押，并由嘉园环保及李泽清承担连带担保责任。

27. 预计负债

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工程质量维修基金	1,393,364.48	712,051.80	1,066,678.69	1,038,737.59
恢复性大修费用	8,504,240.00	37,628,089.00	305,399.14	45,826,929.86
合计	9,897,604.48	38,340,140.80	1,372,077.83	46,865,667.45

注：1) 工程维修基金为依据当期收入的 1%提取的售后维修费用；

2) 恢复性大修费用为根据 BOT 合同的约定确认的对项目运营及移交过程中预计支付的大修理及设备更新费用。

28. 其他非流动负债

(1) 其他非流动负债按类别列示

项目	期末余额	年初余额
递延收益-政府补助	4,800,000.00	5,823,555.55
合计	4,800,000.00	5,823,555.55

(2) 政府补助项目情况

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
难降解废水高效臭氧-生物活性炭处理技术研发与应用示范	960,000.00		480,000.00		480,000.00	与收益相关
中国科学院生态环境研究中心	711,111.11	300,000.00	455,555.56		555,555.55	与收益相关
一种新型组合式复杂 VOCs 治理技术研究项目	672,000.00	500,000.00	884,000.00		288,000.00	与收益相关
一种新型组合式复杂 VOCs 治理技术研究项目		300,000.00	300,000.00			与收益相关
JY-RTO 型大风量复杂挥发性有机气体控制项目	4,800,000.00				4,800,000.00	与资产相关
合计	7,143,111.11	1,100,000.00	2,119,555.56		6,123,555.55	

注：政府补助项目情况含转一年内到期的其他非流动负债。

29. 股本

股东	年初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
陈泽枝	22,096,969.00						22,096,969.00
李泽清	10,000,000.00						10,000,000.00
高孔兴	6,351,224.00						6,351,224.00
陈苹	3,048,000.00						3,048,000.00
北京中节投华禹投资有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00
缪品章	2,823,362.00						2,823,362.00
芜湖华顺置业投资有限责任公司	2,500,000.00						2,500,000.00
李扬	2,489,200.00						2,489,200.00
许金炉	1,947,082.00						1,947,082.00
刘智良	1,371,600.00						1,371,600.00
叶明	1,000,000.00						1,000,000.00
梁一红	1,000,000.00						1,000,000.00
黄开坚	988,568.00						988,568.00
刘光江	889,711.00						889,711.00
邱宇	247,142.00						247,142.00
王锐	247,142.00						247,142.00
合计	60,000,000.00						60,000,000.00

30. 资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	48,918,529.66			48,918,529.66
其他资本公积				
合计	48,918,529.66			48,918,529.66

注：报告期内资本公积系由公司股份制改造由净资产转股本后的差额 9,608,545.68 元转入资本公积、历次增发股份收到投资款溢价部分 41,021,600.00 元计入资本公积及溢价购买少数股东股权冲减的资本公积 1,711,616.02 元形成。

31. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,714,027.42	3,456,896.56		6,170,923.98
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	2,714,027.42	3,456,896.56		6,170,923.98

注：报告期内盈余公积增加数为本公司依据公司章程规定的计提数。

32. 未分配利润

项目	本年余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	53,400,463.81	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	53,400,463.81	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,146,042.59	—
减：提取法定盈余公积	3,456,896.56	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	74,089,609.84	

项目	上年余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	30,215,784.16	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	30,215,784.16	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,180,309.11	—
减：提取法定盈余公积	995,629.46	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	53,400,463.81	

33. 少数股东权益

子公司名称	期末少数股东权益	期末少数股东的外币 报表折算差额	本期少数股东损益
重庆嘉恒	793,278.48		-6,721.52
合计	793,278.48		-6,721.52

34. 营业收入和营业成本**(1) 营业收入明细列示**

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	162,980,820.46	135,759,027.29
其他业务收入	341,777.00	96,000.00
营业收入合计	163,322,597.46	135,855,027.29

(2) 营业成本明细列示

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	104,762,529.93	82,571,079.27
其他业务成本	100,625.68	63,033.66
营业成本合计	104,863,155.61	82,634,112.93

(3) 主营业务按行业分项列示

产品或劳务名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
废水污水处理合计	115,334,800.52	80,055,522.03	72,982,820.89	48,662,766.68
其中：垃圾渗滤液	101,090,532.91	71,036,077.09	61,435,882.00	41,293,040.84
有毒有害废气处理	42,058,383.87	22,618,623.53	58,095,318.40	31,647,263.79
技术服务及其他	5,587,636.07	2,088,384.37	4,680,888.00	2,261,048.80
合计	162,980,820.46	104,762,529.93	135,759,027.29	82,571,079.27

(4) 主营业务按产品分项列示

产品或劳务名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
环保系统工程	134,883,226.16	88,916,111.32	121,358,227.59	74,715,098.61
环保系统运营	22,509,958.23	13,758,034.24	9,719,911.70	5,594,931.86
技术服务及其他	5,587,636.07	2,088,384.37	4,680,888.00	2,261,048.80
合计	162,980,820.46	104,762,529.93	135,759,027.29	82,571,079.27

(5) 其他业务收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
房屋租赁	295,200.00	100,625.68	96,000.00	63,033.66
其他	46,577.00			
合计	341,777.00	100,625.68	96,000.00	63,033.66

(6) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
合肥市城市管理局	56,876,669.34	34.82
绿色动力环保集团股份有限公司	23,680,721.16	14.50
光大环保(中国)有限公司	16,654,788.10	10.20
东山县人民政府	7,491,604.06	4.59
顶正印刷包材有限公司	7,279,487.18	4.46
合计	111,983,269.84	68.57

客户名称	上期发生额	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
合肥市城市建设局	28,115,241.54	20.70%
绿色动力环保集团股份有限公司	11,408,474.38	8.40%
光大环保(中国)有限公司	10,905,982.96	8.03%
东山县人民政府	7,585,019.91	5.58%
比亚迪精密制造有限公司	6,609,395.65	4.87%
合计	64,624,114.44	47.58%

35. 营业税金及附加

项目	计缴标准	本期发生额	上期发生额
营业税	3%或5%	979,643.87	1,328,059.92
城市维护建设税	7%、5%或1%	232,838.17	373,024.58
教育费附加	3%、地方附加2%	192,879.22	291,714.64
其他		69,624.80	104,969.62
合计		1,474,986.06	2,097,768.76

36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利及社会保险	2,521,807.16	2,287,605.12
办公费及水电等	424,622.98	419,149.65
差旅费	949,996.45	851,698.03
广告宣传费	206,914.91	130,573.72
业务招待费	780,261.98	425,587.22
车辆费	309,883.58	266,465.92
租赁费	436,674.90	312,000.00
工程维护	757,935.90	988,091.91
其他	95,406.01	83,828.70
合计	6,483,503.87	5,765,000.27

37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利及社会保险	7,627,264.84	6,161,672.76
办公费	333,341.59	979,529.13
业务招待费	250,962.30	768,247.33
咨询费	644,027.46	682,230.00
车辆费用	678,375.81	718,195.00
差旅费	384,788.28	644,633.76
研发费用	5,973,059.84	6,917,930.10
折旧及无形资产摊销	1,453,271.51	1,290,815.02
税金	685,736.77	506,813.02

项目	本期发生额	上期发生额
其他	1,460,288.03	1,961,156.90
合计	19,491,116.43	20,631,223.02

38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,615,628.34	5,197,614.47
减：利息收入	246,935.75	535,932.18
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出		
其他支出	142,793.67	68,676.17
合计	5,511,486.26	4,730,358.46

39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	312,152.08	-29,258.16
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	312,152.08	-29,258.16

40. 投资收益**投资收益明细情况**

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		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		6,314,013.98
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有持有至到期投资期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他		
合计		6,314,013.98

注：2012年11月处置子公司青岛泰伦特钢结构有限公司处置价款减去按原持股比例计算的应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，在本公司合并财务报表中确认为当期投资收益。

41. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	33,803.83	33,803.83	61,794.50	61,794.50
其中：固定资产处置利得	33,803.83	33,803.83	61,794.50	61,794.50
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
政府补助	3,760,425.16	3,033,705.56	1,272,885.38	876,888.89
违约赔偿收入			1,000.00	1,000.00
其他利得	33,184.35	33,184.35	49,246.53	49,246.53
合计	3,827,413.34	3,100,693.74	1,384,926.41	988,929.92

(2) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中国科学院生态环境研究中心（注1）	455,555.56	88,888.89	与收益相关
一种新型组合式复杂VOCs治理技术研究项目（注2）	300,000.00	128,000.00	与收益相关
一种新型组合式复杂VOCs治理技术研究项目（注3）	884,000.00		与收益相关
难降解废水高效臭氧-生物活性炭处理技术研发与应用示范	480,000.00	40,000.00	与收益相关
专利奖励	22,150.00		与收益相关
房产税土地使用税返还	90,300.00		与收益相关
到闽侯财政局房产税和土地使用税返还	86,900.00		与收益相关
复合式过滤器及其应用（注4）		20,000.00	与收益相关
多功能表面曝气机项目（注5）		150,000.00	与收益相关
示范企业奖励经费		30,000.00	与收益相关
多功能表面曝气机		10,000.00	与收益相关
复合式过滤器		10,000.00	与收益相关
JY-RTO型大风量复杂VOCs控制装备产业化项目		100,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
BOT 技改项目（注 6）	280,000.00		与收益相关
软件退税	726,719.60	395,996.49	与收益相关
JY-UFA 垃圾渗滤液治理技术项目（注 7）		70,000.00	与收益相关
一种热管型有机废气焚烧净化炉		10,000.00	与收益相关
发明专利“清零”奖励项目（注 8）		10,000.00	与收益相关
福州市知识产权局资助费	895.00		与收益相关
JY-C 新型有机废气净化处理设备研制项目（注 9）		210,000.00	与收益相关
知识产权局	1,605.00		与收益相关
专利奖励	2,000.00		与收益相关
政府退税款	102,800.00		与收益相关
闽侯财政局即征即奖补助款	315,500.00		与收益相关
科技型中小企业技术创新基金初创期企业创新项目	12,000.00		与收益相关
其他政府补助			
合计	3,760,425.16	1,272,885.38	—

注：1）科技部关于 863 计划资源环境技术领域工业废气净化与资源化技术及示范主题项目立项的通知；

2）福州市财政局-福州市经济委员会关于下达 2012 年产学研专项补助资金的通知；

3）福建省科学技术局关于下达 2013 年福州市国家省级科技计划项目配套及奖励经费的通知；

4）关于领取 2012 年度市科技进步奖奖状和奖金的通知；

5）关于下达 2012 年省创新型中小企业创新成果后补助项目计划和经费（新上市级第十一批）的通知；

6）关于申请污水设备技改补助资金的报告；

7）关于下达 2012 年科技成果转化和产业化项目等计划项目经费（结转市级第一批）的通知；

8）关于申报 2012 年度福建省企业发明专利“清零”奖励项目的通知；

9）关于下达 2010 年科技项目计划和经费的通知。

42. 营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,632.83	2,632.83	19,922.11	19,922.11
其中：固定资产处置损失	2,632.83	2,632.83	19,922.11	19,922.11
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠	240,000.00	240,000.00		
资产报废、毁损损失				
赔偿金、违约金及罚款支出	640.00	640.00	1,447.74	1,447.74
其他支出	86.90	86.90		
合计	243,359.73	243,359.73	21,369.85	21,369.85

43. 所得税费用

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	3,952,769.61	5,167,542.15
递延所得税调整	678,160.08	-1,619,099.30
合计	4,630,929.69	3,548,442.85

44. 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
往来款项	3,357,556.03	4,256,779.28
政府补助	2,440,869.60	8,415,996.49
营业外收入		1,000.00
利息收入	246,935.75	535,932.18
合计	6,045,361.38	13,209,707.95

(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
办公费	629,874.98	1,341,441.87
差旅费	1,334,784.73	1,496,331.79
业务招待费	1,031,224.28	1,193,834.55
工程维护费用	757,935.90	988,091.91
研发费用	1,211,706.85	1,814,381.61
物业水电费	353,029.45	305,110.83
汽车、交通费用	972,864.68	1,021,593.82
低值易耗品	312,885.28	65,296.50
中介费用	469,310.48	335,130.00
通讯费	227,627.05	184,858.51
租赁费	635,401.56	565,465.00
财务费用	142,793.67	68,676.17
营业外支出	200,640.00	41,355.29
其他	988,541.79	1,734,232.49
合计	9,268,620.70	11,155,800.34

45. 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

项目	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	24,139,321.07	24,154,949.70
加：资产减值准备	312,152.08	-29,258.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,252,863.45	2,902,364.47

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	6,331,450.05	1,943,525.55
长期待摊费用摊销	5,749.81	23,000.04
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）	-31,171.00	-41,872.39
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）	5,615,628.34	5,197,614.47
投资损失（收益以“-”号填列）		-6,314,013.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-488,859.80	-1,695,391.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,167,019.88	83,502.06
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,143,175.13	-48,139,423.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,538,557.94	-37,406,178.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-42,951,222.11	90,714,527.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,034,664.84	31,393,345.93
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	22,424,158.55	25,695,028.36
减：现金的年初余额	25,695,028.36	31,455,165.85
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,270,869.81	-5,760,137.49

(2) 当期取得或处置子公司及其他营业单位的相关情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：		
1、取得子公司及其他营业单位的价格		
2、取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物		
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		
3、取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
4、取得子公司的净资产		
流动资产		
非流动资产		
流动负债		
非流动负债		
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息：		
1、处置子公司及其他营业单位的价格		6,691,530.49

项目	本期发生额	上期发生额
2、处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物		6,691,530.49
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		35.48
3、处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,691,495.01
4、处置子公司的净资产		358,137.06
流动资产		9,285.79
非流动资产		3,226,700.23
流动负债		2,877,848.96
非流动负债		

(3) 现金及现金等价物

项目	期末余额	年初余额
一、现金	22,424,158.55	25,695,028.36
其中：库存现金	1,030,982.58	228,815.73
可随时用于支付的银行存款	21,393,175.97	25,466,212.63
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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	22,424,158.55	25,695,028.36

六、关联方及关联交易**1. 本企业的实际控制人**

单位名称	与本公司关系	持股比例%
陈泽枝	公司第一大股东	36.83

2. 本企业的子公司情况

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	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
上海嘉园	全资子公司	有限公司	上海市	刘光江	环保工程	500 万元	100	100	66781478-2
福建嘉园	全资子公司	有限公司	福州市	陈泽枝	环保工程	1,000 万元	100	100	78903316-7
福建恒嘉	全资子公司	有限公司	福州市	高孔兴	制造业	1,000 万元	100	100	79609462-X
福州丰泽	全资子公司	有限公司	福州市	李泽清	软件业	360 万元	100	100	67402613-5
合肥嘉园	全资子公司	有限公司	合肥市	朱华	其他	4,850 万元	100	100	58720358-6
东山嘉园	全资子公司	有限公司	东山县	李泽清	其他	1,180 万元	100	100	68087067-4
重庆嘉恒	控股子公司	有限公司	重庆市	叶明	其他	1,000 万元	60	60	07725234-5

3. 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李泽清	持有公司 5%以上股权的股东
高孔兴	持有公司 5%以上股权的股东
陈莘	持有公司 5%以上股权的股东
北京中节投华禹投资有限公司	持有公司 5%以上股权的股东
福建嘉欣环保有限公司	受同一实际控制人控制

注：其他关联方福建嘉欣环保有限公司为本公司实际控制人陈泽枝同一控制下的公司，陈泽枝已于 2012 年 4 月 12 日转让持有的福建嘉欣环保有限公司全部股权。

4. 关联交易情况

(1) 公司确定每项产品价格时参照下列顺序：

- (1)有国家规定价格的，根据该国家规定价格执行；
- (2)若无国家规定价格，有可适用的行业价格标准的，根据该行业价格标准执行；
- (3)若无国家规定价格和可适用的行业价格标准时，则按该产品成本加适当利润作为定价基础。

(2) 报告期关联交易情况

1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售方名称	采购方名称	关联交易内容	上期发生额		
			金额	占同类采购的比例%	定价政策及决策程序
福建嘉欣环保有限公司	嘉园环保	材料采购	2,385,738.00	2.89	产品成本加适当利润

2) 关联方租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响
陈泽枝	上海嘉园	位于上海市中山北路 2911 号 1302 室的房产	870,000.00	2013/1/1	2017/12/31	174,000.00	租赁合同	无

3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈泽枝	嘉园环保	1,000 万元	2013/8/14	2014/2/14	未履行完毕
陈泽枝	嘉园环保	1,000 万元	2013/12/10	2014/12/10	未履行完毕
李泽清	嘉园环保	1,000 万元	2013/12/10	2014/12/10	未履行完毕
福建恒嘉	嘉园环保	3,000 万元	2013/7/15	2014/7/15	未履行完毕
嘉园环保	东山嘉园	900 万元	2010/11/12	2019/9/20	未履行完毕
李泽清	东山嘉园	900 万元	2010/11/12	2019/9/20	未履行完毕
嘉园环保	东山嘉园	1,500 万元	2009/7/24	2018/12/20	未履行完毕
李泽清	东山嘉园	1,500 万元	2009/7/24	2018/12/20	未履行完毕

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
嘉园环保	合肥嘉园	5,000 万元	2012/11/29	2019/11/28	未履行完毕
陈泽枝	嘉园环保	1000 万元	2013/8/12	2014/8/11	未履行完毕
李泽清	嘉园环保	1000 万元	2013/8/12	2014/8/11	未履行完毕

七、股份支付

报告期内本公司无股份支付事项。

八、或有事项

报告期内本公司无已贴现商业承兑汇票、未决诉讼或仲裁、对外担保等应予披露的或有事项。

九、承诺事项

报告期末无已承诺未履行的事项。

十、资产负债表日后事项

报告期末无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

报告期无应披露未披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表重要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2. 按账龄作为判断信用风险特征的主要依据划分资产组合计提坏账准备的应收账款	52,920,004.93	100.00	4,180,161.52	7.90
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	52,920,004.93	100.00	4,180,161.52	—

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,185,565.39	8.10		
2.按账龄作为判断信用风险特征的主要依据划分资产组合计提坏账准备的应收账款	58,868,395.16	91.90	4,346,397.19	7.38
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	64,053,960.55	100.00	4,346,397.19	—

注：1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款指单笔金额为 100 万元以上的非关联方应收账款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄计提坏账准备；

2) 按组合计提坏账准备的应收账款是指除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款以外，经减值测试后不存在减值，公司按账龄分析法计提坏账准备；

3) 本报告期无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

4) 期初单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 5,185,565.39 元为应收合肥嘉园款项。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1 年以内	32,697,259.51	61.80	1,634,862.98	38,252,183.37	64.97	1,913,009.17
1 至 2 年	16,032,045.42	30.29	1,603,204.54	17,959,642.60	30.51	1,795,164.26
2 至 3 年	3,151,160.00	5.95	630,232.00	1,587,470.00	2.70	317,494.00
3 至 4 年	1,039,540.00	1.96	311,862.00	1,069,099.19	1.82	320,729.76
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	52,920,004.93	100.00	4,180,161.52	58,868,395.16	100.00	4,346,397.19

注：1) 本报告期无收回或转回的应收账款；

2) 本报告期无核销应收账款的情况；

3) 本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东。

(3) 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(%)
光大环保设备制造(常州)有限公司	非关联方	11,479,828.43	1 年以内	21.69
深圳比亚迪精密制造有限公司	非关联方	5,614,615.38	0-2 年	10.61
浙江双益环保科技发展有限公司	非关联方	4,600,000.00	1 年以内	8.69
舟山旺能环保能源有限公司	非关联方	3,175,721.70	0-2 年	6.00
启东胜狮能源装备有限公司	非关联方	2,420,000.00	1-2 年	4.57
合计	—	27,290,165.51	—	51.56

注：1) 本报告期无终止确认的应收账款情况；

2) 本报告期无以应收账款为标的资产进行资产证券化，继续涉入形成的资产负债情况。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	41,050,510.36	91.77		
2. 按账龄作为判断信用风险特征的主要依据划分资产组合计提坏账准备的应收账款	3,680,454.10	8.23	473,992.22	12.88
3. 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	44,730,964.46	100.00	473,992.22	—

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	30,148,111.29	92.88		
2. 按账龄作为判断信用风险特征的主要依据划分资产组合计提坏账准备的应收账款	2,311,836.63	7.12	273,884.24	11.85
3. 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	32,459,947.92	100.00	273,884.24	—

注：1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款指单笔金额为 100 万元以上的非关联方其他应收款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄计提坏账准备；

2) 按组合计提坏账准备的其他应收款是指除单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款以外，经减值测试后不存在减值，公司按账龄分析法计提坏账准备；

3) 本报告期无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1 年以内	2,312,151.40	62.82	115,607.57	993,529.08	42.97	49,676.45
1 至 2 年	122,916.55	3.34	12,291.66	1,187,026.60	51.35	118,702.66
2 至 3 年	1,114,105.20	30.27	222,821.04			
3 至 4 年				16,018.00	0.69	4,805.40
4 至 5 年	16,018.00	0.44	8,009.00	29,126.45	1.26	14,563.23
5 年以上	115,262.95	3.13	115,262.95	86,136.50	3.73	86,136.50
合计	3,680,454.10	100.00	473,992.22	2,311,836.63	100.00	273,884.24

(3) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
重庆嘉恒	770,000.00			关联方不计提坏账

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
福建恒嘉	22,265,824.20			关联方不计提坏账
东山嘉园	5,104,396.79			关联方不计提坏账
合肥嘉园	12,910,289.37			关联方不计提坏账
合计	41,050,510.36		—	—

注：1) 本报告期无收回或转回的其他应收款；

2) 本报告期无核销其他应收款的情况；

3) 本报告期其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东。

(4) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	金额	其他应收款性质或内容
福建恒嘉	22,265,824.20	关联往来款
合肥嘉园	12,910,289.37	关联往来款
东山嘉园	5,104,396.79	关联往来款
湖南省永州市坦塘垃圾处理有限责任公司	1,000,000.00	履约保证金
重庆嘉恒	770,000.00	关联往来款
合计	42,050,510.36	—

(5) 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	占其他应收款总额的比例(%)
福建恒嘉	子公司	22,265,824.20	1年以内	49.78
合肥嘉园	子公司	12,910,289.37	1年以内	28.86
东山嘉园	子公司	5,104,396.79	1-2年	11.41
湖南省永州市坦塘垃圾处理有限责任公司	非关联方	1,000,000.00	1年以内	2.24
重庆嘉恒	子公司	770,000.00	1年以内	1.72
合计	—	42,050,510.36	—	94.01

注：1) 本报告期无终止确认的其他应收款情况；

2) 本报告期无以其他应收款为标的资产进行资产证券化，继续涉入形成的资产负债情况；

3) 本报告期其他应收款中无外币余额情况。

(6) 其他应收款关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
福建恒嘉	子公司	22,265,824.20	49.78
合肥嘉园	子公司	12,910,289.37	28.86
东山嘉园	子公司	5,104,396.79	11.41
重庆嘉恒	子公司	770,000.00	1.72
合计	—	41,050,510.36	91.77

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	90,236,282.89		90,236,282.89	
合计	90,236,282.89		90,236,282.89	

(2) 以成本法核算的长期股权投资

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
福建嘉园	10,017,870.35	10,017,870.35			10,017,870.35
福建恒嘉	9,638,412.54	9,638,412.54			9,638,412.54
福州丰泽	3,600,000.00	3,600,000.00			3,600,000.00
上海嘉园	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00
东山嘉园	11,800,000.00	11,800,000.00			11,800,000.00
合肥嘉园	50,180,000.00	50,180,000.00			50,180,000.00
合计	90,236,282.89	90,236,282.89			90,236,282.89

续表:

被投资单位	核算方法	在被投资单位 持股比例(%)	在被投资单位 表决权比例%	减值准备	本期计提减值 准备	本期现金红利
福建嘉园	成本法	100.00	100.00			
福建恒嘉	成本法	100.00	100.00			
福州丰泽	成本法	100.00	100.00			
上海嘉园	成本法	100.00	100.00			
东山嘉园	成本法	100.00	100.00			
合肥嘉园	成本法	100.00	100.00			
合计	—	—	—			

注：报告期末本公司持有的长期股权投资经测试未发生减值迹象，未对长期股权投资计提减值准备。

4. 营业收入和营业成本**(1) 营业收入明细列示**

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	121,525,863.40	94,032,437.98
其他业务收入		
营业收入合计	121,525,863.40	94,032,437.98

(2) 营业成本明细列示

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	77,993,981.82	58,648,555.01
其他业务成本		
营业成本合计	77,993,981.82	58,648,555.01

(3) 主营业务按行业分项列示

产品或劳务名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
废水污水处理合计	84,020,377.09	56,664,003.83	43,668,124.94	26,539,448.64
其中：垃圾渗滤液	77,267,713.54	52,605,724.08	39,706,205.85	23,975,613.23
有毒有害废气处理	31,917,850.24	19,241,593.62	45,683,425.04	29,848,057.57
技术服务及其他	5,587,636.07	2,088,384.37	4,680,888.00	2,261,048.80
合计	121,525,863.40	77,993,981.82	94,032,437.98	58,648,555.01

(4) 主营业务按产品分项列示

产品或劳务名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
环保系统工程	112,658,004.36	74,803,048.21	87,216,658.19	55,598,464.78
环保系统运营	3,280,222.97	1,102,549.24	2,134,891.79	789,041.43
技术服务及其他	5,587,636.07	2,088,384.37	4,680,888.00	2,261,048.80
合计	121,525,863.40	77,993,981.82	94,032,437.98	58,648,555.01

(5) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
合肥嘉园	33,053,849.97	27.20
绿色动力环保集团股份有限公司	23,680,721.16	19.49
光大环保设备制造（常州）有限公司	15,965,812.07	13.14
顶正印刷包材有限公司	7,279,487.18	5.99
浙江双益环保科技发展有限公司	4,786,324.82	3.94
合计	84,766,195.20	69.76

客户名称	上期发生额	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
绿色动力环保集团股份有限公司	11,408,474.38	12.13
光大环保能源（苏州）有限公司	10,128,205.18	10.77
比亚迪精密制造有限公司	6,819,652.06	7.25
合肥嘉园	6,385,565.39	6.79
湖南省永州市坦塘垃圾处理有限公司	6,224,586.87	6.62
合计	40,966,483.88	43.56

5. 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
成本法核算的长期股权投资收益	15,180,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		4,151.04
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有持有至到期投资期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他		
合计	15,180,000.00	4,151.04

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	备注
福州丰泽	15,180,000.00		
青岛泰沦特钢结构工程有限公司		4,151.04	
合计	15,180,000.00	4,151.04	

6. 现金流量表补充资料

项目	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	34,568,965.60	9,956,294.62
加：资产减值准备	33,872.31	265,288.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,476,299.58	1,453,390.58
无形资产摊销	424,096.35	77,064.51
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-5,328.70	17,326.00
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）	2,572,538.23	3,808,953.50
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,180,000.00	-4,151.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-325,684.29	-574,210.31
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,208,330.10	
存货的减少（增加以“-”号填列）	25,390,480.62	-53,884,721.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,693,602.58	-43,755,050.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-25,143,662.68	85,942,225.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,326,304.54	3,302,409.99
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		

项目	本期发生额	上期发生额
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	19,606,816.64	20,969,039.05
减：现金的年初余额	20,969,039.05	17,377,938.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,362,222.41	3,591,100.67

十三、补充资料

本期非经常性损益情况

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》[证监会公告（2008）43 号]，本公司非经常性损益如下：

项目	本期发生额	上期发生额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	31,171.00	6,358,482.48
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,033,705.56	876,888.89
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		

项目	本期发生额	上期发生额
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-207,542.55	51,394.90
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 少数股东权益影响额		
23. 所得税影响额	-456,725.31	-165,403.08
合计	2,400,608.70	7,121,363.19

注：当期政府补助中含收取的软件收入增值税即征即退税款 762,719.60 元，其中丰泽公司收取 762,719.60 元，根据财税（2011）100 号文的规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。预计丰泽公司在未来会继续享受该项税收优惠政策且该项政府补助与公司业务存在密切关系，因此将收取的退税收入确认为经常性损益。

十四、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会决议批准。

嘉园环保股份有限公司

2014 年 5 月 14 日

第 15 页至第 76 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____